ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «УМКА» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Умка»**

Краткое наименование: **ООО «Умка»**

Юридический адрес Общества: 450035, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул Коммунаров, д. 53, офис 1.12.
Фактический адрес местонахождения Общества:
450035, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул Коммунаров, д. 53, офис 1.12

Данные о государственной регистрации:
ОГРН: 1 0 2 0 2 0 2 8 7 5 3 8 4.
ИНН 0276069722
КПП 027701001.
Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор.

Общество осуществляет основной вид деятельности - 32.40 Производство игр и игрушек.

Размер уставного капитала (рублей): 10 000,00 рублей;
Структура акционерного капитала Общества – 100 % частная собственность;

Сведения об участниках Общества (по состоянию на 31.12.2025)	**Размер доли участника Общества**	
Крепановская М.А.	7000,00	70%
Загитов Р.А.	3 000,00	30%
Итого уставный капитал, тыс. руб.	10 000,00	100 %

Конечным бенефициаром ООО «Умка» является участник с долей собственности 70% и генеральный директор Крепановская М.А.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 составила 10 человек.
Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 8 человек.
Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 11 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. На должность директора назначена Крепановская Майя Абдуллахатовна (Протокол № 26 от 20.12.2024г о продлении полномочий генееерального директора).
Дочерние компании: отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Настоящих пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.
Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика **ООО «Умка»** (далее – Учетная политика), утверждена приказом Общества № 1-УП от 30.12.2024г. с последующими изменениями и дополнениями, внесенными в связи с изменениями законодательства. Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ1/2008).

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее 5 % от валюты баланса.
Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности применяется существенность 5% от валюты баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.2. Учет основных средств

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объект ОС при признании в бухучете оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет объектов ОС, в том числе существенных ремонтов, ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Период начисления амортизации ежемесячный.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

Приостановка использования ОС, в т. ч. в связи с его консервацией, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Такие ОС учитываются обособленно в отдельной группе «Объекты ОС на консервации».
(Основание: п. 30, пп. «и» п. 45 ФСБУ 6/2020).
Затраты на консервацию отражаются в прочих расходах.
(Основание: п. 11 ПБУ 10/99)
Объекты ОС, полученные по договорам аренды и лизинга, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Выбытие объекта основных средств отражается в случае:
продажи;
прекращения использования вследствие морального или физического износа;
ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
передачи по договору мены, дарения;
внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов и расходов.
Если использование объекта ОС прекращено в связи с принятием решения о его продаже, есть подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, идет подготовка актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), то этот объект ОС переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже (ДАП) и учитывается на счете 41 «Товары» субсчет «ДАП».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
а) здания, строения, помещения;
б) автомобили (легковые и грузовые);
в) компьютерное и прочее офисное оборудование.
После признания в учете объект ОС в последующие отчетные даты оценивается (п.13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.
Общество не проверяет на обесценение объекты ОС на основании п. 3 ФСБУ 6/2020, так как является субъектом малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.3. Учет материально-производственных запасов и товаров
Бухгалтерский учет материально- производственных запасов, в т.ч. отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и товаров для перепродажи, осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н. "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров,

выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Не применять счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» для обособленного учета полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы.

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определять себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате при приобретении запасов (без учета скидок, премий, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком)

При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично неденежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без применения счетов 15 “Заготовление и приобретение материалов” и 16 “Отклонения в стоимости материалов”.

При этом, отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Выдача спецоснастки в производство и возврат ее на склад оформлять первичными учетными документами.

Единицей материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер материально-производственных запасов.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 39 ПБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, приобретенные или полученные от других лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дальнейшей переработки, учитывать в составе товаров.

Товары отражать в бухгалтерском учете на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости их приобретения, включая затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу.
Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на:
- прямые, которые учитываются на счете 90.02.1 «Себестоимость реализованной продукции»)
- косвенные, которые учитываются 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым расходам относятся:
-себестоимость реализованной продукции.
- транспортные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а именно:
-материальные расходы
-расходы на оплату труда аппарата управления и других наемных работников, выполняющих работ для АУП,
- Страховые взносы с суммы расходов на оплату труда аппарата управления и других,
-амортизационные отчисления, по прочим основным средствам, используемым при осуществлении деятельности организации,
- прочие.

2.4. Учет расходов будущих периодов

Установить, что затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов (далее по тексту РБП) является инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.
Производится перевод долгосрочных РБП в краткосрочные, в случае, если оставшийся срок списания составляет менее 12 месяцев (т.е. РБП, классифицированные в момент приема к учету в качестве долгосрочных, отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» только до даты, в которую срок погашения составляет более 12 месяцев).

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.
По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен способ списания:

- равномерно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- **в составе оборотных активов** по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее;

- **в составе внеоборотных активов** по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла.

- в бухгалтерском балансе расчеты по страхованию отражаются по статье «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество не применяет приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" в связи с отсутствием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.6. Доходы и расходы

Формирование финансовых результатов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" и Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товаров, работ, услуг и переходу права собственности.

2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ. В составе «Дебиторская задолженность» учитывается задолженность покупателей, заказчиков, авансы и прочая дебиторская задолженность. Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов.

В составе «Кредиторская задолженность» отражается задолженность поставщиков, авансы от покупателей и прочая кредиторская задолженность, исходя из цен, установленными договорами. Кредиторская задолженность формируется долгосрочная и краткосрочная.

Кредиторская задолженность, включая задолженность по займам и кредитам, если срок обращения, (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен, является краткосрочной. Долгосрочные - соответственно более 12 месяцев после отчетной даты. Срок обращения определяется условиями договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Учет оценочных резервов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

Создавать резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создавать в следующем порядке:

- 50% от дебиторской задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 365 календарных дней;

- 100 % от дебиторской задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 730 календарных дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.8. Расчеты с бюджетом

Организация применяет специальный режим налогообложения и является плательщиком УСНО с объектом налогообложения «Доходы».

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

2.10. Информация о связанных сторонах

Не применять Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

2.11. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н). В соответствии с ПБУ 7/98 организация отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составлять соответствующий расчет и обеспечивать подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

2.12. Информация по прекращаемой деятельности
Не применять Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02.

2.13. Информация по сегментам

Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

2.14. Изменения учетной политики
Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ДЕБЕТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице.
Сумма дебиторской задолженности составила (тыс. руб.):

Показатели	31.12.2025	31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам, в т.ч.:	**890**	**-**
ЗАГРЕТДИНОВ АЙРАТ АМИРОВИЧ ИП	228	
ЦЫБИН АНТОН ВЯЧЕСЛАВОВИЧ ИП	111	
ФГБОУ ВО БГПУ ИМ. М. АКМУЛЛЫ	70	
ИП Фахретдинов Флюр Шайхутдинович	94	
ГЕРМЕС-ПЛЮС ООО	40	
БРОНЕР ООО	36	
ОХРАНА ОПТИМУМ ООО	36	
САЛОМЕННИКОВА МАРИНА АНДРЕЕВНА ИП	34	
СТЕППРОМ ООО	32	
Кузин Дмитрий Вадимович ИП	32	
ОРЦ ООО	30	
Прочие поставщики	147	
Прочие дебиторы, в т. ч.:	**3 592**	
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	67	

- расчеты с подотчетными лицами	3 166	
- сальдо ЕНС	359	
Депозитный счет	**600**	
Расходы будущих периодов	**15**	
Всего по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Баланса:	**5 097**	-

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения) и с возможностью досрочного закрытия, а также векселя, полученные в оплату товаров, работ и услуг от покупателей.

Денежные средства и денежные эквиваленты составили (в руб.):

Денежные средства по видам	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в том числе:		
40702810406000053052, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	4	7
40702810814500021981, ООО "Банк Точка"	46	74
ИТОГО	**50**	**81**

Кассовые операции с денежной наличностью в Обществе проводились только в рамках выплаты заработной платы, по личному заявлению одного из сотрудников и выплату дивидендов. Снятие и выдача денежных средств происходили день в день, поэтому остатков денежных средств на конец дня в кассе не было.

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного Капитала составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общество не формирует.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в годовом отчете 2025 представлена в следующем виде:

Статья	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Нераспределенная прибыль	5 233	5 190

Прибыль за отчетный период составила 502 тыс. руб.

В текущем 2025 году принималось решение участников о распределении прибыли за прошлые периоды на выплату дивидендов в размере 460 тыс. руб. Дивиденды выплачены участникам в полном размере, задолженность отсутствует.

3.4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма кредиторской задолженности составила (тыс. руб.):

Показатели	**31.12.2025**	**31.12.2024**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в т.ч.:	**107**	**40**
УМКА-МИР ООО	102	40
ИП Елкин Владимир Игоревич	4	-
Расчеты с покупателями по полученным авансам в т.ч.:	**4 744**	**368**
Кальметьева Аделя Рустэмовна ИП	950	-
Менделеев Фитнес ООО	152	-
УМКА-МИР ООО	3 444	368
Прочие покупатели	198	-
Расчеты по социальному страхованию	**237**	**7**
Расчеты с бюджетом по налогам, не перенесенным на ЕНС	**374**	**-**
Расчеты на ЕНС	**-**	**80**
Всего по строке 1520 Баланса:	**5 462**	**495**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, в разрезе календарных периодов. Выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы отражены в следующей таблице:

Показатели	**за 2025 г.**	**За 2024 г.**
Стр. 2110 «Выручка», в т.ч.:	**20 806,00**	**16 799,00**
- реализация товаров на территории РФ	20 806,00	16 799,00
стр. 2120 Расходы по обычным видам деятельности	**(19 138)**	**(14 102)**
«Себестоимость продаж», в т.ч.:	**(4 423)**	**(5 957)**
- себестоимость реализованных товаров, продукции	(4 423)	(5 957)
«Управленческие расходы», в т.ч.:	**(14 715)**	**(10 842)**
- оплата труда	(9 399)	(3 905)
- страховые взносы	(2 096)	(870)
- списание материалов	(60)	(91)
- информационно-консультационные услуги	(360)	-
- аренда помещения	(1 700)	(1 513)
- прочие расходы	(156)	(250)
- услуги по переработке	-	(4 213)
- командировочные и хозяйственные расходы	(944)	-

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2024 и 2025 году отсутствует.

3.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в отчетности за 2024 и 2025 год в следующем виде:

Прочие доходы	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Исправление ошибок прошлых периодов	9	
Итого стр. 2340 «Прочие доходы»	**9**	**-**
Прочие расходы	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Материальная помощь работникам	(230)	-
Пени и штрафы по налогам и сборам	(4)	-
Услуги банка	(54)	-
Стимулирующие выплаты работникам	(86)	-
Прочие внереализационные расходы	(9)	-
Итого стр. 2350 «Прочие расходы»	**(383)**	-

4. Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет незаконченные судебные разбирательства.

5. Условия ведения деятельности, существенные риски и существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество не осуществляет импорт или экспорт товаров, в связи с чем, не подвержено влиянию валютного риска.

*Инфляционный риск в*ыражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.
Общество не привлекает заемные средства, а также ведет работу по своевременному погашению дебиторами задолженности, в связи с чем, минимально подвержено влиянию инфляционного риска.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.
Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.
На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия в сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.
Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и, влияние дальнейших событий на работу Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.
Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент положительно оценивает способность продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев.

С учетом ситуации в РФ и в мире, связанной с проведением специальной военной операции на Украине и введением против РФ экономических санкций, Общество не наблюдает внешних факторов, оказывающих существенное влияние на достижение плановых показателей экономической эффективности хозяйственной деятельности на 2026 год.
Мы ожидаем, что могут возникнуть некоторые задержки в поставках ТМЦ, увеличения дебиторской задолженности.
Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.
В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор _____ **Крепановская М.А.**
(подпись) (расшифровка подписи)

16.03.2026г.
Дата