

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОДА

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Краткая характеристика Общества и виды экономической деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙСХОЛ»
Краткое наименование	ООО «Айсхол»
ОГРН	1176733003897
ИНН	6732141321
Изменения в учредительные документы в соответствии с законодательством	Изменения в составе участников / Изменение исполнительного органа
Вид(ы) деятельности	Основной вид деятельности: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием Дополнительные виды деятельности: 25.62 Обработка металлических изделий механическая 33.12 Ремонт машин и оборудования 43.21 Производство электромонтажных работ 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах 47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков 95.22 Ремонт бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря

Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ	Общество осуществляет виды деятельности, не подлежащие лицензированию
ОКПО	06916898
Юридический адрес	214031, Смоленская область, город Смоленск, ул. 25 Сентября, д.64, помещ.12
Фактический адрес	214031, Смоленская область, город Смоленск, ул. 25 Сентября, д.64, помещ.12

1.2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

№	Тип	Местонахождение (город, страна)	Наличие обособленного баланса
1	Обособленное подразделение	Московская область, город Мытищи, Осташковское ш., влд.5, стр.1	Нет
	Обособленное подразделение	Пермский край, Пермский м.о., д.Хмели, шоссе Космонавтов, д.312д	Нет
	Обособленное подразделение	Чувашская Республика – Чувашия, город Чебоксары, проспект Мира, д.52, помещ.15,16	Нет
2	Филиал	Нет	Нет
3	Представительство	Нет	Нет

1.3. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работающих за 2025 года	Среднесписочная численность работающих за 2024 год
10 (Десять) человек	8 (Восемь) человек

1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	ФИО	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	нет		
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	нет		
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	нет		

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Директор	Прокопьев Тимофей Олегович	В соответствии с Уставом
---	----------	----------------------------	--------------------------

1.5. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ

Общество осуществляет виды деятельности, не подлежащие лицензированию.

1.6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591)
- другими действующими нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- приказом Общества «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Айсхол» от 31.12.2022 № 25;
- приказом Общества «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения ООО «Айсхол» от 31.12.2022 № 25.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Учетная политика

Изменений в учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год не вносилось.

2.1. Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости (за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации).

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002, производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и установленных кодов ОКОФ.

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 5 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

2.2. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Не признаются запасами и включаются в расходы периода, в котором они приобретены, товарно-материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские и почтовые принадлежности, материальные ценности, предназначенные для обеспечения нормальных условий труда и выполнения санитарно-эпидемиологических требований, и т.д.) (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в учете по фактическим ценам приобретения (фактической себестоимости).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по ФИФО.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда признаются в составе материально-производственных запасов.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (поставщиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

2.5. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Обязательства по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре. Обязательства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев, до полного исполнения обязательств по договору отражаются в составе долгосрочной задолженности (переквалификация обязательств в краткосрочные не осуществляется).

Расходы по полученным кредитам и займам (проценты) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному кредиту (займу) в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основными видами деятельности доходы и расходы по которым учитываются на счете 90 «Продажи», признаются:

- купля-продажа товаров;

Иные виды деятельности признаются для организации прочими и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7. Налоги

Общество в 2025 году использует общую систему налогообложения.

3. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества не обязателен, в связи с отсутствием критериев, указанных в статье 5 Федерального закона от 30.12.2028 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

4. Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

5. Информация по сегментам

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Информация по географическим регионам продажи товаров Общества весьма однородна и определяется как Смоленская область.

6. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

7. Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

8. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не менялся, и составляет 10 тыс. рублей. Добавочный капитал отсутствует, переоценка внеоборотных активов Общества не проводилась.

В отчетном периоде Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды по результатам 2024 года.

9. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

9.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанными сторонами Общества являются: участники, основной управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, взаимоконтролируемые организации.

9.2. Связанные стороны – Основные участники

Наименование	Место нахождения	Сумма и доля участия			
		31.12.2025		31.12.2024	
		%	тыс.руб.	%	тыс.руб.
ЗАО «ХОЛОДОН»	Республика Беларусь, г.Минск	100	10	95	9,5
Лопухина Ирина Юрьевна	Смоленская область, г.Смоленск	-	-	5	0,5

9.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и его заместителя (всего 1 человек).

Наименование показателя	По состоянию на:	
	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные выплаты (вознаграждения) основному управленческому персоналу - суммы, выплаченные в отчетном периоде и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты: включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	3 577 292	4 081 232
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам ДМС (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	Отсутствуют	Отсутствуют
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	Отсутствуют	Отсутствуют
- иные долгосрочные вознаграждения	Отсутствуют	Отсутствуют

9.4. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

№ п/п	Наименование организации	Уставны й капитал, тыс. руб.	Доля и сумма участия*		Место регистрации	Вид деятельности	Характер отношений/ Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
			%	тыс.руб			
Дочерние общества							
1	Отсутствуют						
Зависимые общества							
1	Отсутствуют						
Взаимоконтролируемые организации							
1	Отсутствуют						

* Доля участия указана, исходя из номинальной стоимости акций (долей)

Величина уставного капитала дочерних и зависимых обществ в вышеуказанной таблице приведена в соответствии с данными, содержащимися в государственных реестрах информации на 31.12.2025 г.

Иной достоверной информацией о существовании связанных сторон Общество не обладает.

9.5. Характер взаимоотношений между аффилированными лицами (сделки, объем)

Наименование аффилированного лица	Виды взаимоотношений	Метод определения цены	Оборот за 2025 г (тыс. руб.)		Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025г. (тыс. руб.)	Наличие просроченной, нереальной ко взысканию задолженности
			Дебет	Кредит			
Отсутствуют							

9.6. Контролируемые сделки

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

10. События после отчетной даты

10.1. Перечень событий после отчетной даты:

Существенные события <u>после отчетной даты</u> следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют
Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

10.2. Судебные разбирательства после отчетной даты

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Айсхол»	АО «Агросервис»	На рассмотрении	Денежные взыскания, сумма 7 345,8	ниже средней

10.3. Претензионные споры после отчетной даты

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Прекращаемая деятельность после отчетной даты по итогам 2025 года отсутствуют.

Решение о выплате дивидендов по итогам 2025 года не принято.

Иные события после отчетной даты, подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде – Отсутствует.

12. Политика в отношении управления рисками

12.1. Непрерывность деятельности

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

12.2. Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (СВО, высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов,

бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов Общества.

12.3. Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных и товарных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов.

На ежемесячной основе Общество формирует финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

12.4. Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как имеются активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

Для контроля валютного риска Общество использует Валютную оговорку — условие в договоре, учитывающее возможные изменения курса валют. Стоимость сделки привязывается к одной или нескольким стабильным валютам, при необходимости сумма пересчитывается.

12.5. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

тыс. рублей

Виды активов	По состоянию на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	15 315	71 012	29 632
Денежные средства и их эквиваленты	86 842	13 842	8 893

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

- до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;
- просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

12.6. Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками ООО Айсхол» являются:

- **риск усиления конкуренции.** Отрасль торговли привлекательна для предпринимателей, что приводит к появлению новых организаций и повышению конкуренции;
- **проблемы с поставками или качеством товаров.** Торговля часто зависит от поставщиков, и сбой в поставках или проблемы с качеством могут повлиять на деятельность компании;
- **финансовые риски.** Возникают из-за недополучения прибыли, некачественного товара на продажу и т. п.. К таким рискам относятся кредитные, процентные и валютные;

- **рыночные риски.** Появляются из-за нестабильности ситуации на рынке, ценовой политики организации и появления новых конкурентов в нише.

Общество повышает доступность и качество продаваемых товаров.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свою продукцию путем повышения потребительской привлекательности товара.

Иные риски отсутствуют.

12.7. Влияние СВО на деятельность Общества

В настоящее время невозможно в полном объеме оценить влияние специальной военной операции на финансово-хозяйственную деятельность Общества, однако с уверенностью можно сказать, что мобилизация, а также политика государства направленная на повышение престижа службы в рядах вооруженных сил России по контракту, повлекли существенное удорожание стоимости трудовых ресурсов, а санкции, введенные США и Евросоюзом в отношении российского бизнеса, привели к росту стоимости продаваемых Обществом товаров, следствием чего стал рост себестоимости.

Директор _____  _____ Прокопьев Т.О.

«18» марта 2026 года