ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИФОРМАЦИОННО-ИЗДАТЕЛЬСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
«АВОК-ПРЕСС» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ИИП «АВОК-ПРЕСС» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Информационно-издательское предприятие «АВОК-ПРЕСС».

ООО «ИИП «АВОК-ПРЕСС» зарегистрировано 13.02.1992 года Управлением МНС России по г. Москве, серия 77 № 0087118 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027700455067

Юридический адрес: 127238 г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 46, корп. 2, комн. 17

Фактический адрес: 127238 г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 46, корп. 2, комн. 17

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	**Наименование**
58.14	Издание журналов и периодических изданий
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
58.11.1	Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде
72.19	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
73.11	Деятельность рекламных агентств

1.3. Структура капитала, участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками Общества являются:

Акционер	**Размер доли (%)**		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Физические лица	100 %	100 %	100 %

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников в составе:

ФИО, Доля участия	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	Табунщиков Юрий Андреевич, 46%	Табунщиков Юрий Андреевич, 46%	Табунщиков Юрий Андреевич, 46%
	Бродач Марианна Михайловна, 44%	Бродач Марианна Михайловна, 44%	Бродач Марианна Михайловна, 44%
	Табунщикова Елена Юрьевна, 10%	Табунщикова Елена Юрьевна, 10%	Табунщикова Елена Юрьевна, 10%

1.4.2. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	**ФИО**	**Период полномочий**	**Основание полномочий**
	Жучков Александр Геннадьевич	с 06.04.2023г. по 05.04.2026г.(включительно)	Общее собрание акционеров ,Протокол от 05.04.2023г. № 23/01-1 Соглашение от 03.04.2023г. о дополнение к трудовому договору № 10 от 31.12.2005г.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	**2025г.**	**2024г.**	**2023г.**
Среднегодовая численность, чел.	9	9,9	10
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	16	17	17

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Ефремовой Еленой Адамовной.

1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской

Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 25-УЧ от 30.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых

нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования).По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Сайт	120 месяцев
2	Исключительное право на произведение	36 месяцев
3	Программа для ЭВМ	24 месяца

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 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

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования

(выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно

Последующая оценка ОС *(п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)*

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость

Периодичность переоценки ОС *(п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)*

Переоценка основных средств не производится.

Периодичность начисления амортизации (*п. 32 ФСБУ 6/2020)* ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (*п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)*

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

2.5. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

учитываются в составе запасов .

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет « Активы, предназначенные для продажи»

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются **в стоимость Запасов**,

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по средней себестоимости.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются:

по отдельной строке «Запасы»

2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции:

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- % по депозитам;
- Просроченная кредиторская задолженность;
- Выявленные излишки готовой продукции;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.8. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом учетом налога на добавленную стоимость.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до 12 месяцев.

К денежным средствам относятся средства, числящиеся на расчетном счете в российском банке.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, отпуска сотрудников, включение в подписные каталоги на будущие периоды), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (стр. 1170)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	За 2025г.	373	(0)				(0)				373	(0)
	За 2024г.	373	(0)	-	(0)	(0)	(0)				373	(0)
в том числе:	За 2025г.	373	(0)			(0)	(0)				373	(0)
Сайты	За 2024г.	373	(0)			(0)	(0)				373	(0)
Произведения Программы для ЭВМ	За 2023г.	403	(0)			(0)	(30)				373	(30)

НМА с нопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах не изменялись.

3.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - ВСЕГО	2025г.	0	(0)	137			(42)				95	(42)
	2024г.	0	(0)	0			(0)				0	(0)
в том числе: Офисное оборудование	2025г.	0	(0)	137			(42)				95	(42)
	2024г	0	(0)	0			(0)				0	(0)

3.3. Финансовые вложения (стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Депозиты	13 452	12 267	13 527
Итого:	13 452	12 267	13 527

3.4. Другие оборотные активы (стр. 1240)

Другие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Расходы будущих периодов в т.ч.	262	130	109
Лицензионное программное обеспечение	2	39	35
Включение в подписные каталоги	98	91	74
Выполненные работы, относящиеся к выпускаемой готовой продукции и имеющие длительный период использования	162	0	0

3.5. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2025г.	4 908	-	4 908	23 905	23 236	-	-	-	5 577	-	5 577
	2024г.	5 166	-	5 166	20 976	21 234	-	-	-	4 908	-	4 908
Товары для перепродажи	2025г	264	-	264	312	324	-	-	-	252	-	252
	2024г.	263	-	263	181	180	-	-	-	264	-	264
Готовая продукция	2025г.	4 036	-	4 036	10 972	11 601	-	-	-	3 407	-	3 407
	2024г.	4 903	-	4 903	10 083	10 950	-	-	-	4 036	-	4 036

Незавершенное производство	2025г.	608	-	608	12 621	11 311	-	-	-	1 918	-	1 918
	2024г.	0	-	0	10 712	10 104	-	-	-	608	-	608

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 29.12.2025 на основании приказа № 0109-Инв от 01.09.2025г.

3.6. Дебиторская задолженность (стр.1240)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	3 669	3 563	3 658
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	1 810	1 541	1 012
Прочая дебиторская задолженность	1 079	1 079	1 079
Расчеты с бюджетом	1 075	1 036	649
Расчеты по социальному страхованию	333	352	332
Итого дебиторская задолженность:	**7 966**	**7 571**	**6 730**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1 789	2 510	2 983
Денежные средства в кассе	53	53	90
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**1 842**	**2 563**	**3 073**

3.8. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

3.9. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	4 344	4 397	3 409
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	100	48	804
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	931	891	891
Расчеты с разными кредиторами	87	92	1 409
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	417	312	660
Итого кредиторская задолженность:	**5 879**	**5 740**	**7 173**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Реализация готовой продукции (журналы, книги, стандарты)	6 535	7 191
Неисключительные лицензии на программное обеспечение	9 409	6 410
Рекламные услуги	22 838	22 593
Итого:	**38 782**	**36 194**

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь -декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	**(27 503)**	**(28 401)**
Итого:	**(27 503)**	**(28 401)**

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	(4 338)	(4 599)
Расходы на оплату труда	(19 142)	(18 632)
Отчисления на социальные нужды	(3 900)	(3 511)
Амортизация	(42)	(79)
Прочие затраты	(81)	(1 580)
Итого:	**(27 503)**	**(28 401)**

4.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
% по депозитам	2 133	831
Прочие доходы	79	83
Итого доходы	**2 212**	**914**

4.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	124	92
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	147	250
Прочие внереализационные расходы	9 637	1 733
Штрафы, пени и неустойки	3	0
Итого расходы	**(9 911)**	**(2 075)**

4.6. Налог на прибыль (стр. 2410)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога при упрощенной системе налогообложения в соответствии с применяемым объектом учета составила 15 %.

Расход по единому налогу за 2025г. составляет сумму 1 214 тысяч рублей.

5. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

5.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против многих крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

5.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество

не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

5.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Формула расчета

КТЛ=Краткосрочные обязательстваОборотные активы

Исходные данные

Оборотные активы

Запасы (строка 1210): 5 577 тыс. руб.
Дебиторская задолженность: 7 966 тыс. руб.
Денежные средства (строка 1250): 1 842 тыс. руб.
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 21 679 тыс. руб.

Итого оборотные активы: 36 064 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520): 5 879 тыс. руб.
Другие краткосрочные обязательства (строка 1550): 1 744 тыс. руб.
Итого краткосрочные обязательства: 7 623 тыс. руб.

Расчет

КТЛ=762336064=4,73

Анализ полученного значения

Полученный коэффициент 4,73 значительно превышает нормативное значение.

Нормативные показатели

Оптимальное значение: 1-2,5

КТЛ < 1 — неплатежеспособность
КТЛ = 1-2,5 — нормальная платежеспособность
КТЛ > 2,5 — возможное неэффективное использование активов

Выводы:

Значение коэффициента свидетельствует о:

Высокой платежеспособности организации
Способности своевременно погашать текущие обязательства
Значительном запасе финансовой прочности
Возможном неэффективном использовании оборотных средств

Такое высокое значение может указывать на необходимость более активного использования оборотны х средств в хозяйственной деятельности для повышения эффективности работы компании.

Коэффициент автономии

Формула расчета

КА=АСК, где:
СК — собственный капитал (стр. 1300)
А — общая сумма активов (стр. 1700)

Исходные данные

Собственный капитал: 21 943 тыс. руб.
Общая сумма активов: 29 566 тыс. руб.

Расчет

КА=2956621943=0,74

Анализ полученного значения

Коэффициент автономии составляет 0,74, что означает:
74% активов финансируется за счет собственных средств
26% активов формируется за счет заемных источников

Нормативные показатели

Оптимальное значение коэффициента автономии:
Минимально допустимый уровень: 0,3
Рекомендуемый уровень: 0,5
Оптимальный уровень: 0,6-0,7

Выводы:

Полученное значение коэффициента значительно превышает нормативные показатели, чт о свидетельствует о:
Высокой финансовой устойчивости организации
Минимальном риске неплатежеспособности
Способности компании самостоятельно финансировать свою деятельность
Низкой зависимости от внешних источников финансирования
Такое высокое значение коэффициента является положительным фактором для налоговой службы и подтверждает финансовую независимость организации.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Формула расчета

КОСС=АСК, где:
СК — собственный капитал (стр. 1300)
А — общая сумма активов (стр. 1600)

Исходные данные

Собственный капитал на 31.12.2025: 21 943 тыс. руб.
Общая сумма активов на 31.12.2025: 29 566 тыс. руб.

Расчет

КОСС=2956621943=0,74

Анализ полученного значения

Полученное значение коэффициента 0,74 свидетельствует о:

Высокой финансовой устойчивости организации

Значительной доле собственного капитала в общей структуре пассивов

Минимальной зависимости от внешних источников финансирования

Нормативные показатели

Нормативное значение коэффициента находится в диапазоне 0,3-0,5
Оптимальное значение — 0,6-0,7

Выводы

Значение коэффициента существенно превышает как нормативное, так и оптимальное зна чение, что говорит о:

Надежном финансовом положении организации

Способности самостоятельно финансировать свою деятельность

Низком риске неплатежеспособности

Высокой степени финансовой независимости

Данное значение коэффициента является положительным показателем для налоговой слу жбы и свидетельствует о стабильности финансового положения организации.

6. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составила 5 879 тысяч рублей, запасы составили 5 577 тысяч рублей. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составляет 2 366 тысяч рублей.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайне мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленный отчетный период не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор Жучков А.Г.
18 марта 2026 год