

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«СИГМАР»
(ООО «СИГМАР»)**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации
2. Учетная политика
3. Раскрытие существенных показателей отчетности

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СИГМАР» учреждено в 2023 году.
Учредители: Андрющенко Дмитрий Анатольевич – 100 %.
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Закруткина, д.1/2.
Фактический адрес Организации: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Закруткина, д.1/2.
- 1.4. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1236100031661
- 1.5. Лист записи о регистрации выдан 20.11.2023 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.
Свидетельство о постановке на учет выдано 17.11.2023 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №25 по Ростовской области.
- 1.6. Основным видом деятельности фирмы является оптовая торговля зерном.
- 1.7. Доля основного вида деятельности в выручке Общества за 2025 год составила 100 %.
- 1.8. Средняя численность сотрудников за 2025 год составила 2 человек.
- 1.9. Дочерних и зависимых обществ у Организации нет.
- 1.10. Органы управления: Генеральный директор – Быкова Ольга Андреевна
- 1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером.

2. Учетная политика

I. Организационная часть

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1С-Предприятие. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

II. Методическая часть

1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

- 1.1. Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Обществом в целях контроля за сохранностью указанного имущества организован его забалансовый учет.
- 1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости факта государственной регистрации права собственности на него (по объектам недвижимости).
- 1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
- 1.4. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
- 1.5. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ФСБУ 6/2020.

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.2. Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в декабре отчетного года.

2.3. Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, по месяц, следующий за месяцем выбытия.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

3.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также затраты на доставку товаров.

К фактическим затратам на приобретение товаров в организации относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров.

3.2. Учет покупных товаров осуществляется партионным способом. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения конкретной партии товаров, определяемую по методу стоимости единицы товара.

3.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов.

3.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по методу FIFO.

3.6. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

4.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

Суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, признаются прочими расходами организации.

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

4.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

4.6. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

4.7. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

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

6.4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

6.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

7.1. В бухгалтерском балансе отражается свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, на счетах бухгалтерского учета 09 и 77 соответственно. Учет ведется в разрезе, возникающих разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

7.2. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

9.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

9.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

9.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" разделяются на прямые и косвенные. Косвенные ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу". Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

К прямым расходам относятся суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации-покупателя товаров.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Прямые расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж". Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Себестоимость продаж".

9.4. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях: - правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто доходы и расходы, связанные с куплей-продажей валюты.

9.5 Страховые премии (в частности, при страховании товаров и иного имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

10.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

10.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

11. Уровень существенности

11.1. Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 7% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

11.2. Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

12. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99): Организацией показываются свернуто доходы и расходы, связанные с куплей-продажей валюты.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Общество отделяет денежные эквиваленты от других финансовых вложений, НДС учитываются отдельно от денежных эквивалентов, полученных или использованных в качестве средства платежа.

Классификация денежных потоков, не указанных в п. п. 9-11 ПБУ 23/2011, Обществом относится к денежным потокам от текущих операций.

При формировании информации о движении денежных потоков общество руководствуется следующим:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете без учета НДС по строке 4111;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете без учета НДС по строке 4121;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников» по строке 4122.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто показателем «НДС» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строкам 4119 или 4129.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. Валюта баланса Организации составляет 38 963 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

- Внеоборотные активы тыс. руб.
- Оборотные активы 38 963 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

- Капитал - 70 058 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства 109 021 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Валюта баланса Организации составляет 106 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

- Внеоборотные активы тыс. руб.
- Оборотные активы 106 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2024 г. представляет следующее:

- Капитал - 627 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства 153 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства 580 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2025 года в организации отсутствуют.

3.3. Основные средства

Основные средства на 31.12.2025 года в организации отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2025 года в организации отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 году в организации нет.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи Запасы в балансе представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	57	-	623 987	(624 044)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1	-	56	-	-	-	X	X	57	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	57	-	148	(205)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	56	-	-	-	-	-	57	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	603 358	(603 358)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	20 481	(20 481)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв по снижению стоимости запасов на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года не формировался в связи с отсутствием фактов снижения стоимости запасов в результате обесценения.

3.7. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 38 941 тыс. руб. представляет собой:

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 38 929 тыс. руб.;

Расчеты по ЕНС в сумме 11 тыс. руб.;

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 1 тыс. руб.

Долгосрочная и Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.			38 941						38 941	
	За 2024 г.										
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.			38 929						38 929	
	За 2024 г.										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.			11						11	
	За 2024 г.										
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.			1						1	
	За 2024 г.										

Сомнительная дебиторская задолженность у Организации по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 отсутствует.

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.9. Кредиты и займы

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов на 31.12.2025г. составляет:

- Краткосрочные 640 тыс. руб.
- Проценты по краткосрочным займам 111 тыс. руб.

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов на 31.12.2024г. составляет:

- Долгосрочные 580 тыс. руб.
- Проценты по долгосрочным займам 36 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 108 270 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 4 153 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 53 567 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами 100 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом - тыс. руб.;
- прочие кредиторы 50 450 тыс. руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 117 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 41 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами 76 тыс. руб.;

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году:

Доходы представляют собой выручку в сумме 677 350 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 676 172 тыс. руб.

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Выручка от обычных видов деятельности	677 350	-
Расходы от обычных видов деятельности	676 172	510
Прибыль (убыток) от осуществления обычных видов деятельности (от продаж)	1 178	- 510

Расшифровка данной статьи представлена в таблице: в сумме, относящейся к расходам от обычных видов деятельности в части реализованной продукции

Затраты на производство (расходы на продажу)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	603 254	-
Расходы на оплату труда	5620	2 624	-
Отчисления на социальные нужды	5630	792	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	69 501	510
Итого по элементам	5660	676 172	510
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	676 172	510

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности за 2025 год составила 1 178 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности за 2024 год составила -510 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Прочие доходы	259	-
в т.ч.: по видам (если более 5%)		
Излишки при перевозке с/х продукции	149	-
прочие доходы	110	-
Прочие расходы	20 343	13
Курсовые разницы	18 353	-
Расходы на услуги банков	1 181	13
Недовозы при перевозке	308	-
Прочие расходы (не принимаемые для целей налогообложения)	500	-

3.13. Прибыль

По итогам 2025 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль(убыток) в размере -69 431 тыс. руб. Общая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 808 тыс. руб.

По итогам 2024 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере -559 тыс. руб. Общая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 0 тыс. руб.

3.14. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.15. Государственная помощь

Организация в 2025 и в 2024 годах не получала государственную помощь.

3.16. Информация о прекращаемой деятельности

Организация в 2025г. не прекращала осуществления отдельных видов деятельности.

3.17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.18. Движение денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025г.(п. 22 ПБУ 23/2011):
Расчетные счета 22 009 руб. 83 коп.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024г.(п. 22 ПБУ 23/2011):
Расчетные счета 48 009 руб. 33 копеек

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Организацией, не имеется.

Финансовые операции в текущем периоде отражены в соответствующих разделах Отчёта о движении денежных средств.

3.19. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году и 2024 году отсутствовали.

3.20. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте у Организации

за 2025 г. составили: положительные курсовые разницы – 2 009 тыс. руб.: отрицательные курсовые разницы – 20 362 тыс. руб.

за 2024 г. курсовые разницы отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2025) составил 77,4466 руб. за 1 доллар США.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2024) составил 101,6797 руб. за 1 доллар США.

17.03.2026г.

Генеральный директор



Быкова О.А.