

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

1. Информация о предприятии

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ СПб».

Местонахождение: 194044, Санкт-Петербург, Выборгская наб., д. 45, л. Е, п. 3н, о. 81.

ОГРН – 1027807564938.

ИНН – 7825117323.

Генеральный директор: Мардахаев З.Ш. (ИНН 772808623148).

Уставный капитал Общества составляет 10 008 400 рублей.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор (исполнительный орган). Генеральный директор в рамках своей компетенции действует без доверенности.

В 2025 году участником Общества является – Рафаилов Л.С. (ИНН 772729566899) – 100 % уставного капитала.

Основной вид деятельности - 46.34 Торговля оптовая напитками.

Лицензия № 783АП0014266 от 30.01.26 г. (действует с 16 апреля 2025 г. до 20 марта 2031 г.)

выдана Федеральной службой по контролю за алкогольным и табачными рынками на деятельность - закупка, хранение и поставки алкогольной продукции (ЕГРЮЛ ГРН 2257804813825 от 16.04.2025)

Сведения о персонале - среднегодовая численность в 2025 году - 73 человек, фонд оплаты труда – 128 972 тыс. руб., средняя зарплата в м-ц 147 тыс. руб. Случаев несвоевременной выплаты заработной платы сотрудникам организация не имела.

2. Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом МФ РФ

№34н от 29.07.98г., а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год и предшествующие периоды подготовлена по РСБУ с соблюдением принципа сопоставимости данных. Корректировки показателей прошлых периодов и входящих остатков не осуществлялись.

3. Характеристика и результаты деятельности предприятия

За 2025 г. годовая выручка увеличилась до 958,8 млн. руб., имеет место прибыль от продаж.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 61 604 тыс. руб. (6,16 тыс. руб. на 1 тыс. руб. уставного капитала), нераспределенная прибыль на 31.12.25 г. составляет 196 512 тыс. руб. (19,64 тыс. руб. на 1 тыс. руб. уставного капитала).

Структура активов на 31.12.25 характеризуется большой долей оборотных активов и незначительным процентом текущих активов, в пассивах – накопленной прибылью, кредиторской задолженностью и заемными средствами.

4. Фонды и резервы

Общество создает резерв расходов на оплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам создается.

Резерв на обесценение ТМЦ не создавался.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2025 год не было.

Общество раскрывает информацию, связанную с будущим возможно вероятным но непрогнозируемым и неопениваемым риском ухудшения финансового состояния, определяемым в связи в общей нестабильной экономической ситуацией, кризисными явлениями в экономике, ухудшением платежеспособности как населения, так и арендаторов, в том числе в условиях возможного ухудшения санитарно-эпидемиологической ситуации в регионе осуществления деятельности и принятия ограничительных мер, а также санкционных политик недружественных государств.

Вне зависимости от внешних возможно вероятных непрогнозируемых факторов Общество, его должностные лица и участники заявляют и подтверждают намерения добросовестно исполнять существующие обязательства и осуществлять деятельность в будущие периоды.

6. Непрерывность деятельности

Чистые активы организации на последний день периода намного превышают уставный капитал, имеют устойчивую тенденцию к росту и составляют:

- на 31.12.23 – 93 267 тыс. руб.
- на 31.12.24 – 144 915 тыс. руб.
- на 31.12.25 – 206 520 тыс. руб.

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

7. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия» Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет доходов от основной деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

Бухгалтерский учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии Положением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», будут отражаться альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Бухгалтерский учет доходов от основной деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

Бухгалтерский учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского

учета (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13. ФСБУ 14/2022). При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования и ликвидационную стоимость. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 30 ФСБУ 14/2022). Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 14/2022). Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения активов, указанных в абзаце выше с использованием за балансового учета.

Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

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.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Бухгалтерский учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы проверяются на обесценение и создается резерв при снижении их стоимости ниже балансовой. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год - по состоянию на 31 декабря. В бухгалтерской отчетности стоимость запасов, по которым создан резерв на обесценение, отражается не по фактической стоимости, а по стоимости, уменьшенной на величину созданного резерва.

Сырье, материалы и НЗП проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, к которой они относятся, оказались ниже себестоимости. Резерв по сырью и материалам создается на разницу между их фактической стоимостью и ценой, по которой их можно купить.

Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Признание и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества

- ☐ признаются: доходы от продажи
- ☐ иностранной валюты;
- ☐ положительные курсовые разницы по операциям в иностранной
- ☐ валюте доходы от переуступки долга
- проценты к
- получению ☐ прочие
- доходы

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Управленческие расходы признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных так как напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Прочие расходы, в основном, включают:

- ☐ расходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- ☐ отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- ☐ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского
- учета;
- ☐ проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные
- средства (кредиты, займы);
- ☐ начисленные компенсации;
- ☐ неустойки по договору.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

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. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты сроком погашения до шести месяцев;
- депозиты с условием возврата «до востребования»;
- векселя Сбербанка России со сроком погашения до шести месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

Существенность информации

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской

отчетности. Информация признается существенной если ее величина составляет более 10% от статьи отчетности и влияет на характер и потенциальные на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Обесценение активов и запасов

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической

Налоговая отчетность сформирована Обществом, в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами налогового учета.

1. Налог на добавленную стоимость.

1.1. Налоговая база по НДС согласно требованиям главы 21 НК РФ, т.е. суммы от реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии с п.1 ст. 146 НК РФ и ст. 167 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы является День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.п.1п.1 ст.167 НК РФ)

1.2. Вести раздельный учет операций:

- подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) согласно п.4 ст.170 НК РФ;

- подлежащих налогообложению по ставкам 20%, 10%, 7%, 5%, 0%.

1.3. Книги покупок и продаж, а также дополнительные листы вести в электронном виде.

2. Налог на прибыль.

2.1. Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой.

Регистры налогового учета вести в виде форм, получаемых при использовании компьютерной программы по бухгалтерскому учету.

2.2. Порядок признания доходов и расходов осуществляется методом начисления, согласно ст. 271, 273 НК.

2.3. Оценка сырья и материалов при списании осуществляется методом ФИФО, согласно ст. 254 НК.

2.4. Оценка товаров для продажи при их списании осуществляется методом ФИФО,

согласно ст. 268 НК.

2.5. Перечень прямых расходов на производство и реализацию (продукции, работ) в соответствии с перечнем, приведенным в п.1 ст. 318 НК.

2.6. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно, исходя из суммы налога за предыдущий квартал.

2.7. Амортизация начисляется линейным методом по каждому объекту амортизируемого имущества.

2.8. Порядок формирования стоимости покупных товаров: затраты на доставку включаются в состав расходов на продажу, согласно ст.320 НК.

2.9. Возможен перенос убытков на будущие годы при получении убытков по итогам текущего года.

3. Исчисление налога на имущество производилось.

4. Исчисление взносов во внебюджетные фонды.

В качестве форм учета страховых взносов для сдачи в ФНС РФ и ФСС РФ, применять формы карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат (иных вознаграждений) и страховых взносов в эл. виде.

5. Исчисление НДФЛ.

Утвердить форму аналитического регистра «Регистр налогового учета по НДФЛ за отчетный год» из Программы 1-СПредприятие 8,3, конфигурация ЗУП 8.3 для персонального учета доходов, удержаний и перечислений налога с доходов физических лиц.

6. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором были осуществлены, в составе прочих расходов.

7. Создан резерв на оплату отпусков и по сомнительным долгам.

8. Пояснения к отчетност и

Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

К строке 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 «Нематериальные активы».

Расшифровка показателя строки 1110 «Нематериальные активы» представлена в таблице 1

«Наличие и движение нематериальных активов».

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	364	(364)	757	(83)	1 034	(360)
	За 2024 г.	364	(354)	-	(10)	364	(364)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	757	(83)	757	(83)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Другие НМА	За 2025 г.	364	(364)	-	-	277	(277)
	За 2024 г.	364	(354)	-	(10)	364	(364)
из них исключительные права	За 2025 г.	364	(364)	-	-	277	(277)
	За 2024 г.	364	(354)	-	(10)	364	(364)

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Раскрытие информации представлено по разделам настоящих пояснений

тыс. руб.

	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
Наименование показателя		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 557	(757)	800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	800	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	757	(757)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

К строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расшифровка показателя строки 1150 «Основные средства» представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 115	(947)	92 647	(419)	359	(3 678)	-	-	-	-	92 775	(3 699)
	За 2024 г.	3 302	(2 635)	529	(1 098)	354	(283)	-	-	-	-	1 115	(947)

В том числе: Здания	За 2025 г.			62 377		(1 130)							62 377	(1 130)
	За 2024 г.													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.			20 530		(2 388)							20 530	(2 388)
	За 2024 г.	64	(35)		(64)	42	(7)							
Офисное оборудование	За 2025 г.	796	(628)		(100)	40	(48)						129	(69)
	За 2024 г.	2 764	(2 148)	529	(979)	273	(269)						796	(628)
	За 2025 г.	319	(319)		(319)	319								
Транспортные средства	За 2024 г.	319	(319)										319	(319)
Земельные участки	За 2025 г.			8 000									8 000	
	За 2024 г.													
Другие виды основных средств	За 2025 г.			1 740		(112)							1 740	(112)
	За 2024 г.	155	(133)		(55)	40	(6)							

Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Учет права пользования активом (ППА) у арендатора регулируется [ФСБУ 25/2018](#). Арендатор признает ППА и обязательство по аренде (ОА) на счетах 01 и 76, оценивая их по приведенной стоимости будущих платежей. ППА амортизируется, а ОА погашается, при этом арендные платежи не включаются в затраты напрямую.

Общество признает ППА и начисляет проценты на обязательство по аренде и начисляет амортизацию.

Информация о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Общество применяет предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде.
в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.

К строке 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно о сырье, материалах и других аналогичных ценностях.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Расшифровка показателя строки 1210 «Запасы» представлена в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов».

Текущая рыночная стоимость запасов превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода					
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	249 787		593 013	(602 931)			239 869	
	За 2024 г.	265 163		416 922	(432 298)			249 787	
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	540		10 453	(10 212)			781	
	За 2024 г.	208		5 296	(4 963)			540	
Готовая продукция	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Товары	За 2025 г.	249 165		582 448	(592 564)			239 049	
	За 2024 г.	264 944		411 454	(427 233)			249 165	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	82		112	(155)			39	
	За 2024 г.	11		172	(102)			82	

Учитывая, что текущая рыночная стоимость товаров, работ и услуг превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

Расшифровка показателя дебиторской задолженности

Учет расчетов с дебиторами осуществляется в соответствии с пунктом 73 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

		На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода		
				поступило	списано			

Наименование показателя	Период	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		резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	192 207	(391)	227 498		(189 393)		(391)		(3 528)
	За 2024 г.	218 225		184 823		(210 807)	(34)	(915)		(391)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.			(202)		202				
	За 2024 г.			157					157	

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	210 875	207 348	170 273	170 257	190 860	190 860
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	210 875	207 348	170 273	170 257	190 860	190 860

В компании осуществляется контроль просроченной дебиторской задолженности (ПДЗ).

Разработан комплекс мер по своевременному выявлению и взысканию долгов: установлены кредитные лимиты, проводится регулярный анализ ДЗ и оперативное информирование должников, выполняется сверка с контрагентами и рассылаются письма-напоминания о дате оплаты.

Недобросовестным клиентам высылаются претензии.

При выявлении уже просроченной ДЗ и если выясняется, что должник не собирается добровольно погашать долг, то составляется Исковое заявление и отправляется в Арбитражный суд.

Информация о наличии судебных разбирательств на 31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет незавершённые судебные разбирательства в качестве ИСТЦА на сумму 7

674тыс.руб.:

Номер дела	Дата начала	Ответчик/Должник	ИНН Ответчика/Должника	Статус дела	
A56-106769/2025	025-11-01	ООО "ВЕРМУТЕРИЯ"	7840110227	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, сроки обжалования истекли. Восстановление срока возможно до 07.05.2026	69 506,42
A56-95599/2025	025-09-29	ООО "АЛИАНТА СПБ"	7814322962	Рассматривается в первой инстанции	121 734,87

A56-94636/2025	025-09-25	ООО "БАХУС"	7810780425	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	212 766,75
A56-83741/2025	025-09-02	ООО "ЛЕГЕНДАРНЫЙ РОК"	7838115549	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	67 801,33
A56-53829/2025	025-06-11	ООО "ГРЕНЕТА ВАЙН"	7841091739	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	557 114,93
A56-53817/2025	025-06-11	ООО "НОНАЛКО"	7840113676	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	
A56-53892/2025	025-06-11	ООО "БАЙК"	7840109479	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	48 710,49
A56-46663/2025	025-05-23	ООО "МИКСТУРА"	7838105967	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	
A56-40236/2025	025-05-05	ООО "БАЙК"	7840109479	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, срок обжалования истекает	47 032,29
				29.05.2025	
A56-39821/2025	025-05-03	ООО "ГРЕНЕТА ВАЙН"	7841091739	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, сроки обжалования истекли. Восстановление срока возможно до 16.11.2025	542 378,19
A56-39192/2025	025-04-30	ООО "АЛЬТАВИНА- НЕВА"	7842335522	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, сроки обжалования истекли. Восстановление срока возможно до 01.03.2026	3 259 237,56
A56-39178/2025	025-04-30	ООО "КАСКАД"	7806058496	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	561 662,82
A56-39685/2025	025-04-30	ООО "ВИННЫЙ КЛУБ"	7841095395	Рассматривается в первой инстанции	907 255,54
A56-39106/2025	025-04-30	ООО "ЭНОТЕКА"	7813451210	Вынесен финальный акт судом первой инстанции	821 429,02
A56-39653/2025	025-04-30	ООО "НОНАЛКО"	7840113676	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, срок обжалования истекает 02.06.2025	
A56-38664/2025	025-04-29	ООО "ГРАНАДА"	7840105795	Вынесен финальный акт судом первой инстанции, сроки обжалования истекли. Восстановление срока возможно до 08.11.2025	289 748,21

К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025 года тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024 года тыс. руб.
Расчетный счет в рублях	14956	10729
Касса в рублях	922	147
Итого	15946	10876

10. Пассив Баланса**К строке 1310 «Уставный капитал»**

По данной строке показывается информация о размере уставного капитала, который составляет 10 008 400 руб. и принадлежит одному участнику Общества:

К строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

Раскрытие информации по краткосрочным и долгосрочным займам в таблице:

Проценты составили 26 989 493 руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование	на 01.01.26		за 2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Краткосрочные займы:		95 000,00		83 000,00
Мардахаев Зарахия Шамаилович Договор займа 14/10		47 000,00		38 000,00
ООО САМОГОН договор займа 0104/2025		48 000,00		48 000,00
Долгосрочные займы (до 31.12.2030г.):		100 400,00		80 000,00
Рафаилов Л.С. Договор займа 01/02/25-2 (21%)		80 000,00		80 000,00
Рафаилов Л.С. Договор 0304-24 (16%)		12 000,00		0 ,00
ООО САМОГОН договор займа 01/02/25-2		8 400,00		0,00

Проценты составили 26 989 493 руб.

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Учет расчетов с кредиторами осуществляется в соответствии с пунктом 73 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 000	88 400					100 400
	За 2024 г.		12 000					12 000
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	12 000	88 400					100 400
	За 2024 г.		12 000					12 000

	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	359 504	270 623		(367 694)			262 434
	3а 2024 г.	394 264	335 058		(369 818)			359 504
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	310 017	100 915		(336 197)			74 736
	3а 2024 г.	339 208	305 408		(334 599)			310 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	948	1 632		(669)			1 911
	3а 2024 г.	2 878	1 565		(3 495)			948
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19 539	35 307		(9 426)			45 420
	3а 2024 г.	19 618	18 933		(19 013)			19 539
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	449	57		(207)			299
	3а 2024 г.	214	271		(36)			449
Расчеты по аренде	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Краткосрочные займы	3а 2025 г.		95 000					95 000
	3а 2024 г.	9 000			(9 000)			
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 389	33		(1 389)			33
	3а 2024 г.		1 389					1 389
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 294	6 539					7 833
	3а 2024 г.		1 294					1 294
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.		21 923					21 923
	3а 2024 г.							
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15 263			(15 263)			
	3а 2024 г.	17 418			(2 155)			15 263
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 066	1 527					3 593
	3а 2024 г.	19	2 047					2 066
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	8 373	7 689		(4 378)			11 684
	3а 2024 г.	5 733	4 098		(1 459)			8 373
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	167			(167)			
	3а 2024 г.	175	52		(61)			167
Расчеты по вкладам в	3а 2025 г.							

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.							
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Итого	За 2025 г.	371 504	359 023		(367 694)		X	362 834
	За 2024 г.	394 264	347 058		(369 818)		X	371 504

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Всего	76 598	311 138	342 597
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	74 300	310 017	339 208
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 299	1 120	3 396
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			(7)

Просроченная кредиторская задолженность перед Поставщиками в сумме 74 300тыс.руб. погашена в 1 квартале 2026г.

К строке 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице « Оценочные обязательства».

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 893	6 119	2 876	-	6 136
	За 2024 г.	-	2 893	-	-	2 893
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	-	2 893	-	-	2 893
---------------------------	------------	---	-------	---	---	-------

11. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей

К строке «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи товара (код ОКВЭД 46.34.).	958 818	662 278
ИТОГО	958 818	662 278

К строке «Себестоимость продаж»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость продаж (основная номенклатурная группа)	586 401	420 524
ИТОГО	586 401	420 524

К строке «Коммерческие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы	231 785	161 409
В том числе:		
Оплата труда	128 973	85 281
ИТОГО	231 785	161 409

К строке «Прочие доходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Внереализационные доходы	1 957	1 887
ИТОГО	1 957	1 887

К строке «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Внереализационные расходы	57 910	16 204

В том числе:		
Проценты по займам	26 989	1 389
Резервы по сомнительным долгам	3 528	0
ИТОГО	57 910	16 204

12. Учет расчетов налога на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н, применяется Обществом на основании пункта 2 ПБУ 18/02.

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Обществом применяется основная ставка по налогу на прибыль составляющая 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Эта ставка делится на две части, одна из которых зачисляется в федеральный, а другая

- в региональные бюджеты.

Основная ставка налога на прибыль в федеральный бюджет - 8% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Основная ставка в региональные бюджеты, включая бюджет федеральной территории СПб- 17% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

За 2025 г. Обществом получена прибыль от хозяйственной деятельности в размере 84 679,00 тыс. руб., налог на прибыль составил 23 075,00 тыс. руб.

13. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 год

Информация о временных разницах, обуславливающих возникновение отложенного налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2025 год	за 2024 год
1	Оценочные обязательства и резервы	1764	821
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости нематериальных активов между бухгалтерским и налоговым учетом.	(169)	0
821	Итого	1595	821

13. Распределение нераспределенной прибыли за 2025 год

Распределения прибыли прошлых лет и выплаты участникам дивидендов в 2025 году не осуществлялось.

14. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (далее - ПБУ 11/2008)".

Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в

случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, Общество устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата 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)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.
Управленческий персонал - Генеральный директор	Вознаграждение по трудовому договору – 1351 тыс. руб.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности,

	Иные вознаграждения (% по займам) в сумме 6004 тыс.руб.	вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, Общество устанавливает самостоятельно

на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

В 2025 году связанными сторонами могут быть признаны:

- Участник Общества - Рафаилов Л.С. (ИНН 772729566899) - 100% уставного капитала,
- Генеральный директор – Мардахаев З.Ш. (ИНН 772808623148).

Наименование	ИНН
ООО "Логистик Эл-Си"	7728293620
ООО "Самогон"	7736678172
ООО "АСТ-Интернэшнл Инваэронмэнт"	7712037444

В 2025 году Общество имело хозяйственные взаимоотношения с:

- Директором (Мардахаев З.Ш. ИНН 772808623148) по выплате заработной платы (1 351 тыс. руб.). Имеется задолженность Общества по ране полученному займу – 95 000 тыс. руб.
- Участником (Рафаилов Л.С. ИНН 772729566899) по предоставлению Обществу займа – 100 400 тыс. руб.

Наименование	ИНН	Вид	Сумма	Сальдо
ООО "Логистик Эл-Си"	7728293620	поставщик	421 501,00	34 366,00
ООО "АСТ-Интернэшнл Инваэронмэнт"	7712037444	поставщик	438 144,00	35 645,00

Сделок или операций со связанными сторонами, отличных от текущей финансово-хозяйственной деятельности и (или) способных оказать существенное и (или) значимое влияние на финансовое положение Общества, результаты его деятельности или показатели отчетности не осуществлялось.

15. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий

Имущество, переданное в обеспечение обязательств и гарантий, отсутствует.

16. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

17. Информация о существенных ошибках отчетного периода

Существенных ошибок отчетного периода не выявлено.

18. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

19. Непрерывность деятельности

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.

20. ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, составляющая не менее 10 процентов от суммы показателей валюты баланса и выручки за отчетный год. В случае выявления и исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности, Общество осуществляет расчет существенности, расчет влияния и (или) возможного влияния на показатели деятельности и (или) отчетности, определяет степень влияния неточностей и (или) корректировок, определяет степень значимости неточностей и (или) корректировок и принимает соответствующее решение о порядке отражения, исправления или не исправления и корректировках.

Ген. директор
12.02.2026г.

Мардахаев З.Ш

