ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025ГОДА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОЛЕНЬ"

числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Олень" (далее – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 02 июня 2016 года, ОГРН 1168901053617, ИНН/КПП 8904082026 /890401001.

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Следующие виды деятельности, осуществляемые регулярно, от которых Общество получает выручку, являются основными:

Розничная торговля,

Оптовая товарами народного потребления,

выпуск и реализация продукции собственного производства через предприятие общественного питания,

1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, являются:

- Гыданское потребительское общество
- физическое лицо Дакаев Бекмараза Мухарбекович

1.4 ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ

- Управленческий состав:
- - Директор
- - Заместитель директора
- - Главный бухгалтер

1.5. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

По состоянию на 31 декабря 2025г.среднесписочная численность сотрудников Общества составила 3 человек. (По состоянию на 31.12.2024г среднесписочная численность составила 4 человека).
Выплаты основного управленческого персонала в 2025 г. составили 1939,00 тыс.рублей. в т.ч. НДФЛ 252,00.руб.; страховые взносы составили – 465,00тыс.руб.

1.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация проведена на 31.12.2025 года

2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к балансу и отчету о о целевом использовании средств

отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

2.4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает:

- 5% от нераспределенной или чистой прибыли (убытка).

2.5. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Приказом Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 31.12.2024 №170

- В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 год по сравнению с 2024 годом внесены следующие изменения:
- начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ»
- Общество применяет

- перспективный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики;

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

- до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье 1150 «Основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.
- списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания основные средства учитываются по :

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится:

- линейным способом;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если составляет не более 100 000 рублей.

2.7. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учетфинансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка

После признания финансовые вложения учитываются по:

- фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения (финансовые вложения, по которым не определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли);
- переоцененной стоимости(финансовые вложения, по которым определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли).

Списание

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется *исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов*:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней установленной организатором торговли рыночной цене.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.9. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

- применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке;

Оценка

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по:

- фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам), и затратам, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенным затратам);
- фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам), без учета затрат, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенных затрат);
- плановым (нормативным) затратам.

Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- фактическая себестоимость за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов);

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Признание резерва под обесценение запасов признается:

- прочим расходом, независимо от ожидаемого способа выбытия запасов.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

2.10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных активов к продаже в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Оценка

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого оборотного или внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Списание

Себестоимость долгосрочных активов к продаже при их продаже и ином выбытии, рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.11. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;

2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по

- фактической задолженности;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;

Общество признает краткосрочными финансовыми вложениями, предназначенными для продажи, следующие финансовые вложения:

- депозиты со сроком погашения не более 99+1 дней, но не более 360 дней;

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется:

- прямой метод;

2.14. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

О **Кооперативное паевое общество** использует показатели «Паевой фонд», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды».

- . Если кооператив ведёт предпринимательскую деятельность (например, аренду имущества, оказание платных услуг), требуется чёткое разграничение между целевыми и коммерческими средствами. Для этого: по некоммерческой части используется счёт 86, по предпринимательской — счета 90 (доходы) и 91 (прочие доходы и расходы).
- **Отчёт о целевом использовании средств** . В отчёте отражаются, например, вступительные, членские взносы, целевые фонды кооператива, другие источники целевого финансирования расходов на содержание кооператива
- Если член кооператива выходит, его паевой взнос подлежит возврату, и такая сумма признаётся обязательством на балансе кооператива
- Если кооператив ведёт предпринимательскую деятельность, в отчёте о финансовых результатах могут отражаться доходы в виде процентов за предоставленные в пользование членам кооператива денежные средства по договорам займа, проценты и дисконт, причитающиеся к получению по государственным и муниципальным ценным бумагам.
- В отчёте о целевом использовании средств может отражаться, например, сумма взносов, поступивших от членов кооператива за отчётный период, в том числе вступительных, членских (в том числе дополнительных) и иных взносов.
    - вклад в имущество участником;
    - курсовые разницы по расчетам с участником

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем.

Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы признаются по:

- фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов;

описание

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются:

- в прочих расходах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:

- в случае их существенности как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств,

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочные обязательства при признании: (выбрать применимое в отношении каждого признаваемого оценочного обязательства)

- относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- относятся на прочие расходы;
- включаются в стоимость активов.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится:

- в номинально признанной величине;

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

- увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- .

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается:

- в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано;
- в счет признания кредиторской задолженности по выполнению того обязательства, по которому оно было создано;
- на прочие доходы организации при его избыточности;
- относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода *непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на* прочие доходы организации).

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет:

- резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

2.18. АРЕНДА У АРЕНДОДАТЕЛЯ

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Оценка

Общество признает актив в форме чистой инвестиции в аренду в сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды (приведенной валовой стоимости инвестиции).

Последующая оценка

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Обесценение

Общество проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.19. АРЕНДА У АРЕНДАТОРА

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Оценка

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование:

- с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится:

- линейным способом;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученныхв соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает полученными обеспечениями обеспечения, бенефициаром по которым является само Общество.

Оценка

Полученные обеспечения Общество признает в оценке:

- залог: договорной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения.

2.21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает выданными обеспечениями обеспечения, эмитентом которых является само Общество.

Представление отчётных данных о выданных обеспечениях имеет целью информирование пользователей отчётности о размере условных обязательствах Общества и материальной ответственности в случае наступления условий, под которое заложено имущество, включая имущественные права.

Идентифицируемым заложенным имуществом признаются индивидуально определённые вещи, поименованные в договоре, а также установленные договором неснижаемые остатки имущества, определённого родовыми признаками, при условии, что указанное имущество признано в балансе организации.

Неидентифицируемыми заложенными суммами признаётся имущество, размер или состав которого может быть определён только в момент неисполнения условия залога и возникновения права у залогодержателя на предъявление залоговых требований.

Оценка

Выданные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительство: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;

2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учетдоходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой)доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

Признание

Общество признает выручку:

- единовременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров;

Представление

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах:

- за вычетом относящихся к ним расходов: ;

2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, *а также коммерческие и управленческие расходы.*

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Признание

Общество признает расходы:

- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы;

2.24. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Общество ведет бухгалтерский учет операций по договорам строительного подряда в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. №116н.

Признание

Общество признает выручку способом «по мере готовности»,используяспособ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- в сумме равной, сумме понесенных и подлежащих возмещению к отчетной дате расходов, связанных с исполнением договора.

Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора, Общество принимает к учету:

- по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству,

Представление

Дополнительные доходы (продажа излишних материалов, предоставление в аренду временно неиспользуемого оборудования и т.п.), возникающие попутно с исполнением договора строительного подряда, но не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда Общество представляет в отчете о финансовых результатах:

- как прочие доходы.

2.25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Представление

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе:

- полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

2.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

2.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ИНФОРМАЦИЯ ПО СОБСТВЕННЫМ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ НА 31.12.2025Г.,:

Основные средства в обществе отсутствуют.

3.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости капитальных вложений в основные средства в отчетном периоде отсутствуют.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

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.	19 738	-	38 931	(47 124)	-	-	X	X	11 545	-
	За 2024 г.	20 510	-	39 007	(39 007)	-	-	X	X	19 738	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	51	-	585	(446)	-	-	-	-	190	-
	За 2024 г.	43	-	277	(269)	-	-	-	-	51	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	19 687	-	38 346	(46 678)	-	-	-	-	11 355	-
	За 2024 г.	20 467	-	38 731	(39 510)	-	-	-	-	19 687	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии первоначальной стоимости краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	175	650
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 035	1 338	819
Расчеты по налогам и сборам			
Сальдо по ЕНС	-	639	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	124	124
Расчеты с персоналом по оплате труда		5	0
Расчеты с подотчетными лицами			
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Расчеты по вкладам в уставный капитал	3	3	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	284	25	-
Итого	**2 328**	**2 309**	**1 600**

3.4.1. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении первоначальной (переоцененной) стоимости краткосрочных финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Краткосрочные финансовые вложения -	За 2025 г.	1 370	-	-	-	-	-	-	-	1 370	-

всего											
	За 2024 г.	1 370	-	-	-	-	-	-	-	1370	-
Итого	За 2025 г.	1 370	-	-	-	-	-	-	-	1 370	-
	За 2024 г.	1 370	-	-	-	-	-	-	-	1 370	-

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже.

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 207	2 755	3 664
в том числе:			
Касса	201	318	2 685
Расчетные счета	2 006	2 436	979
Переводы в пути	-	1	-

3.6. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Информация о наличии Целевое финансирования представлена в таблице ниже.

		2025 год	2024 год	2023 год
Уставный капитал	1310	10	10	10

3.7. СОБСТВЕННЫЕ ДОЛИ УЧАСТНИКОВ ПО ОПЛАТЕ ДОЛЕЙ

Информация о наличии собственных долей, принадлежащих Обществу, задолженности участников по оплате долей представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Гыданское потребительское общество	70%	70%	70%
физическое лицо Дакаев Бекмарза Мухарбекович	30%	30%	30%
ИТОГО:	(--)	(--)	(--)
ИТОГО:			

3.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	- 5 986	-2 187	- 1 870
ИТОГО:	**- 5 986**	**- 2 187**	**- 1 870**

3.9. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 349	16 035	-	(20 959)	-	-	23 425
	За 2024 г.	29 004	23 369	-	(24 023)	-	-	28 349
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 008	16 009	-	(19 949)	-	-	23 067
	За 2024 г.	28 609	22 312	-	(23 913)	-	-	27 008
Расчеты с прочими	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

поставщиками и подрядчиками								
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Краткосрочные займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 220	-	-	(898)	-	-	322
	За 2024 г.	188	1 033	-	-	-	-	1 220
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	27	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	88	-	-	(88)	-	-	-
	За 2024 г.	198	-	-	(110)	-	-	88
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	9
Итого	**За 2025 г.**	**28 349**	**16 035**	**-**	**(20 959)**	**-**	**-**	**23 425**
	За 2024 г.	**29 004**	**23 369**	**-**	**(24 023)**	**-**	**-**	**28 349**

3.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период признано *списано погашено как избыточная* сумма		На конец периода	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	691	691	-	-
	За 2024 г.	-	967	967	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	691	691	-	-
	За 2024 г.	-	967	967	-	-

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Общепит	10 291	18 615
Оптовая торговля	47 266	33 697
ИТОГО:	**58 311**	**55 266**

4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Общепит	(4 795)	(8 335)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оптовая торговля	(42 131)	(30 494)
ИТОГО:	(49 530)	(41 616)

Информация о коммерческих расходахпредставлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
коммерческие расходы	(12 557)	(15 914)
ИТОГО:	(12 557)	(15 914)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	*За 2025 г.*	*За 2024 г.*
Материальные затраты	52 543	49 947
Затраты на оплату труда	5 579	6 037
Отчисления на социальные нужды	1 389	1 205
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 575	341
Итого по элементам	62 087-	57 530
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	62 087	57 530

4.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расчете налога на прибыль от продолжающейся деятельности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог при упрощенной системе налогообложения	(584)	(575)
Налог на прибыль организаций, [5] + [6]	(584)	(575)

4.4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе • бенефициаров, • членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО "Олень",%	Доля участия ООО "Олень" в уставном капитале связанной стороны, %
1	Гыданское потребительское общество		70	-
2	Физическое лицо Дакаев Бекмараза Мухарбекович		30	-

4.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой отчетного периода и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные некорректирующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, описанные ниже.

4.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

Указанные выше обстоятельства свидетельствуют об отсутствии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОРИСКАХ

Деятельность Общества подвержена влиянию основных финансовых рисков: кредитного риска, риску ликвидности, валютному риску и риску изменения процентных ставок.

5.2. КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки в связи с неисполнением контрагентами Общества их обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Политика Общества в области управления риском ликвидности сводится к поддержанию величины риска ликвидности в зоне около нулевых значений

5.3. РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

5.4. ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные доходы или расходы в связи с изменением валютных курсов, используемых в расчетах.

5.5. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные процентные расходы и/или сократиться процентные доходы в связи с изменением процентных ставок по привлекаемому и предоставляемому финансированию.

Политика Общества в области управления риском изменения процентных ставок сводится к поддержанию чистых процентных доходов/расходов в зоне около нулевых значений.

Директор _____ Якимович Сергей Ильич

(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2026