

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ**

*Общество с ограниченной ответственностью*

**«Энерго»**

**за 2025 год**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Энерго» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Организации**

ООО «Энерго» создано на основании решения собрания учредителей. Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации СПб 10.02.2003 года, свидетельство 78 №000965764, ОГРН 1037808017367

Поставлено на налоговый учет в МИФНС № 2 г. Санкт – Петербурга «14» апреля 2010 года, свидетельство 78 №007726669, ИНН 7804037074

Учредители:

Григорьян Азат Ваганович – 42,3%

Сидоренко Вячеслав Анатольевич – 35,65%

Щемелев Артем Евгеньевич – 14,5%

Резников Вадим Романович – 7,55%

### **1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)**

Организация зарегистрирована по адресу – 196627, Санкт-Петербург г, Шушары п, Московское ш, дом № 235, лит. А.

### **1.3. Органы управления Организации**

#### **Общее собрание участников Организации**

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

### **Единоличный исполнительный орган Организации**

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор – Григорьян Азат Ваганович.

### **Коллегиальный исполнительный орган Организации**

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Организации не предусмотрен.

### **1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации**

В соответствии с действующим на 31.12.2025 Уставом (утв. 19.11.2009), Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует

### **1.5. Описание деятельности Организации**

Основным видом деятельности ООО «Энерго» является Деятельность по складированию и хранению

Организация также может осуществлять другие виды деятельности, в том числе:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

На 31.12.2025 Обществом были получены следующие виды лицензий:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование лицензии</b>	<b>Срок действия</b>
1	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	бессрочная

### **1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные**

*подразделения) отсутствуют*

### **1.7. Численность работников Организации**

Численность сотрудников Организации составила 25 человек на 31.12.2025 г.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 28 от 30.12.2024 «Учетная политика на 2025г.».

Информация раскрывается с учетом существенности.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные,

а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **2.4. Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Организация ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов в порядке, определенном в Международных стандартах финансовой отчетности.

## **2.5. Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020 г.

### **2.5.1. Объекты основных средств**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Сооружения	10-30
Машины и оборудование	5-15
Компьютерная техника	2-5
Передаточные устройства	10-20
Здания	30-45

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- объектам, переведенным в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

Организация 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.

Признаками обесценения являются резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков балансовая стоимость ОС уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п.п.12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Организацией заключены договоры аренды земельных участков:

1. С НАО «Центропттекстиль», договор №б/н от 01.02.2017г., на неопределенный срок (кадастровый номер 78:14:0007525:1945);

2. С ИП Смирновым П.Н., договор №1 от 01.12.2009 г. на срок до 31.12.2030г. (кадастровый номер 78:42:0018325:48).

В связи с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация признает земельный участок кадастровый номер 78:42:0018325:48 в качестве права пользования активом (ППА) (отражено по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.). Обязательство по аренде отражено по строке 1450 «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

## **2.5.2. Вложения во внеоборотные активы**

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим дополнительным введенным строкам к статьям «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежегодно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений могут быть вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), ценные бумаги других организаций (облигации, векселя) и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и иные финансовые вложения (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

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

## **2.7. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- исключительные и неисключительные лицензии (права пользования) на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе лицензии на программное обеспечение и базы данных);
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Права на использование программных продуктов и другие неисключительные права списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **2.8. Материально-производственные запасы**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Организации.

Материально-производственные запасы Организации включают в себя:

- Материалы - МПЗ, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- Товары - МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев ;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (100 000 рублей);
- Прочие запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости. В целях повышения достоверности учета устанавливается производная от средней себестоимости оценка выбытия взаимозаменяемых материалов – среднескользящая стоимость в течение месяца с перерасчетом до средневзвешенной стоимости в конце месяца. Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Если стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, ниже лимита (100 000 рублей), она также списывается на затраты единовременно, и такие МПЗ учитываются за балансом для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости и при условии существенности такого снижения стоимости МПЗ для целей бухгалтерского учета.

## **2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство**

В составе себестоимости продаж отражены расходы на оказание услуг. Расходы на оказание услуг включают затраты, связанные с осуществлением обычных видов

деятельности – услугами по хранению ТМЦ, сдачей в аренду имущества.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

### **2.10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на управленческие расходы.

В 2024г. резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **2.11. Денежные средства и их эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или

выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств свернуто представляются:

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

### **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

### **2.13. Кредиты и займы полученные**

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

### **2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Организация не создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен.

### **2.15. Налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода (пункты 21, 22 ПБУ 18/02).

### **2.16. Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

### **2.17. Признание расходов по обычным видам деятельности.**

Расходы по обычным видам деятельности признаются по мере перехода права собственности на товары, работы и услуги, с реализацией которых связаны произведенные расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются ежемесячно в полном объеме.

### **2.18. Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов Организации признаются:

- превышение положительных курсовых разниц над отрицательными;
- превышение доходов над расходами, образовавшееся в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет, корректировки сумм доходов, в результате применения метода начисления, при поступлении документов после утверждения годовой отчетности;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Организации признаются:

- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы на благотворительность;
- превышение отрицательных курсовых разниц над положительными;
- превышение расходов над доходами, образовавшееся в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет, корректировки сумм расходов, в результате применения метода начисления, при поступлении документов после утверждения годовой отчетности;
- прочие расходы.

В случае, если доходы и связанные с ними расходы, возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются развернуто.

### **III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

#### **3.1. Изменения в учетной политике на 2025 год.**

Изменения в учетную политику на 2025 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

### **IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Корректировок данных предшествующего отчетного периода в 2025 году не производилось.

### **V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Организацией продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались, изменение способов оценки запасов не производилось.

#### **5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отражены в V форме.**

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения в залог не передавались.

#### **5.2. Дебиторская задолженность отражена в VII форме**

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

#### **5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году осуществлялось в

ПАО ВТБ.

#### **5.4. Кредиторская задолженность отражена в VIII форме**

#### **5.5. Кредиты и займы**

##### **Займы**

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила сумму – 1 738 тыс. руб.

Займы привлечены без обеспечений.

Также были включены в прочие расходы начисленные по обязательству по аренде проценты на сумму 16 762 тыс. руб. (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018).

##### **Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах**

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиты	-	-	-
Займы	-	167 000	176 000
Проценты	20 044	28 851	19 387
<b>Итого</b>	<b>20 044</b>	<b>195 851</b>	<b>195 387</b>

#### **5.6. Налогообложение**

##### *Налог на прибыль*

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели

##### **Расчет налога на прибыль**

*Прибыль до налогообложения за 2025г. 62 742 тыс. руб.*

Условный расход по налогу на прибыль  $62\,742 \cdot 25\% = 15\,685$  тыс. руб.

Постоянный налоговый доход 10 000 тыс. руб.

Постоянная разница (доходы, не учитываемые в бухгалтерском учете, но учитываемые при налогообложении) 40 000 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 11 531 тыс. руб.

Постоянная разница (расходы, не учитываемые при налогообложении) 46 124 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 3 909 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы 15 636 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль 84 502 тыс. руб. ( $62\,742 + 46\,124 + 15\,636 - 40\,000$ )

Налог на прибыль 21 125 тыс. руб. ( $15\,685 + 11\,531 + 3\,909 - 10\,000$ )

Чистая прибыль отчетного периода 41 616 тыс. руб.

#### **5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг**

Вся выручка за 2025г. получена по основному виду деятельности - «Складирование и хранение».

#### **5.8. Условные обязательства**

Обеспечений обязательств и платежей (выданных и полученных) нет.

#### **5.9. Капитал и резервы**

На 31.12.2025 величина уставного капитала Общества составляет 9 270 тыс. руб.

**Таблица 19 Состав основных участников**

Наименование участника	% от уставного капитала
Григорьян Азат Ваганович	– 42,3%

Сидоренко Вячеслав Анатольевич – 35,65%

Щемелев Артем Евгеньевич – 14,5%

Резников Вадим Романович – 7,55%

---

Бенефициарами Общества являются Григорьян Азат Ваганович и Сидоренко Вячеслав Анатольевич.

#### **5.10. Операции со связанными сторонами**

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Связанными сторонами для Организации являются:

- Учредители Григорьян Азат Ваганович и Сидоренко Вячеслав Анатольевич.

Размер выплат директору Григорьяну Азату Вагановичу определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из оклада и премии. Последняя зависит от выполнения плановых показателей по выручке, полученной Обществом за отчетный период, утвержденных ежегодно общим собранием участников Общества. Размер премии определяется решением общего собрания участников Общества. С суммы заработной платы уплачены налоги в размерах и в порядке предусмотренных действующим законодательством.

Размер выплат первому заместителю директора Сидоренко Вячеславу Анатольевичу определен трудовым договором. С суммы заработной платы уплачены налоги в размерах и в порядке предусмотренных действующим законодательством.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора, первого заместителя директора, заместителя директора по административным вопросам и связям с общественностью, руководителя административного отдела, руководителя юридического отдела, главного бухгалтера.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями (оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

тыс. руб.

	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	54 283	52 944
2.	а) краткосрочные вознаграждения.	54 283	52 944

### **5.11. События после отчетной даты**

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025 год.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. У Общества отсутствуют судебные разбирательства, способные существенным образом повлиять на его способность продолжать свою деятельность непрерывно, а также судебные разбирательства, требующие отражения информации о них в бухгалтерской отчетности. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на рынке. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении

Риск ликвидности отсутствует.

Страновых и региональных рисков не имеется

Репутационный риск отсутствует.

#### **СПОД: часть 1. Описание события**

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

#### **СПОД: часть 2. Вывод о том, что не оказано влияния на продолжение деятельности**

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и способность осуществлять их выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

### **5.12. О непрерывности деятельности**

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались. Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности, в 2025 году организация не имела.

Первый зам.директора \_\_\_\_\_ Сидоренко В.А.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "В.А. Сидоренко", written over a horizontal line.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	слисано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего		1 119	(1 119)	-	-	-	-	-	-	-	1 119	(1 119)
в том числе:		1 119	(1 119)	-	-	-	-	-	-	-	1 119	(1 119)
Программы ЭВМ		1 119	(1 119)	-	-	-	-	-	-	-	1 119	(1 119)
из них исключительные права		209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)
		209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	слисано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:				
Программы ЭВМ	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-
в том числе:				
Программы ЭВМ	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		затраты	обесценение	слисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценение	На конец периода		
		фактические затраты	накопленные обесценение							фактические затраты	накопленные обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			заграты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-







5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 547	-	1 100	(1 100)	-	-	(1 255)	-	4 547	(1 255)
	За 2024 г.	4 452	-	2 500	(2 598)	-	-	193	-	4 452	95
Итого	За 2025 г.	4 547	-	1 100	(1 100)	-	-	(1 255)	-	4 547	(1 255)
	За 2024 г.	4 452	-	2 500	(2 598)	-	-	193	-	4 452	95

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	185	-	5 852	(5 852)	-	-	X	-	186	-
	За 2024 г.	228	-	11 764	(11 806)	-	-	X	-	185	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	185	-	5 852	(5 852)	-	-	-	-	186	-
	За 2024 г.	228	-	11 763	(11 805)	-	-	-	-	185	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-





8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	352 551 375 325	- 10 000	1 738 9 464	(203 143) (42 238)	- -	- -	151 148 352 551	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	156 700 179 938	- -	- -	(25 597) (23 238)	- -	- -	131 104 156 700	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	195 851 195 387	- 10 000	1 738 9 464	(177 546) (19 000)	- -	- -	20 044 195 851	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	649 286 716 469	24 172 42 636	3 17	(126 354) (109 836)	- (1)	- -	547 106 649 286	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	13 603 9 421	5 119 4 833	- -	(2 327) (652)	- -	- -	16 395 13 603	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	258 860 364 905	2 063 3 122	3 17	(20 944) (109 183)	- (1)	- -	239 983 258 860	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9 11	- -	- -	- -	- -	- -	9 9	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	23 238	14 359	-	-	-	-	37 597	

	За 2024 г.	21 043	2 195	-	-	-	23 238
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 925	2 496	-	-	(4 347)	10 074
	За 2024 г.	6 782	5 143	-	-	-	11 925
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 206	-	-	-	(2 243)	12 964
	За 2024 г.	12 632	2 574	-	-	-	15 206
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	913	135	-	-	-	1 047
	За 2024 г.	362	550	-	-	-	913
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 847	-	-	-	(1 319)	2 528
	За 2024 г.	777	3 069	-	-	-	3 847
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	321 685	-	-	-	(95 175)	226 510
	За 2024 г.	300 535	21 150	-	-	-	321 685
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 001 837	24 172	1 741	-	(329 497)	698 254
	За 2024 г.	1 091 794	52 636	9 481	-	(152 074)	1 001 837

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Всего	-	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	6 100	(6 100)	-
	За 2024 г.	-	2 181	(2 181)	-
в том числе:					
резерв по отпускам	За 2025 г.	-	6 100	(6 100)	-
	За 2024 г.	-	2 181	(2 181)	-

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-



**11. Государственная помощь**

**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

**11.2. Бюджетные кредиты**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-