

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КАНАРОСС-М» ЗА 2025 ГОД**

Г.Пермь

25.03.2026

Титульный лист

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КАНАРОСС-М»	по ОКПО	14022608		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5948024428		
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300		
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16		
Адрес в пределах места нахождения	614014, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, ул Восстания, д. 4, помещ.1				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		ДА		НЕТ	X
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	—				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	—				

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КАНАРОСС-М»	по ОКПО	14022608			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	—					
Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению		ДА	X	НЕТ		
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	Общее собрание участников					

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАНАРОСС-М»

ИНН/КПП: 5948024428 / 590601001

ОГРН: 1035902108263 (дата регистрации: 19.02.2003)

Юридический адрес: 614014, Пермский край, г. Пермь, ул. Восстания, д. 4, помещ. 1

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код ОК ОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (код ОКФС 16).

Руководитель организации:

- **Должность:** Директор
- **ФИО:** Васильева Татьяна Сергеевна
- (Основание: Устав общества, Решение участников)

Состав участников (собственников) Общества:

Согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц, участниками Общества являются:

Участник	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость доли (руб.)
Шушковский Александр	70%	7 000
Акционерное общество «КАНАРОСС» (ИНН 5906024673, ОГРН 1025901368338)	30%	3 000
Итого	100%	10 000

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Изменения в уставный капитал в 2025 году не вносились.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек (Директор).

Аудитор: Обязательному аудиту организация не подлежит на основании п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, так как не соответствует критериям (выручка менее 800 млн. руб., активы менее 400 млн. руб.).

Заявление о соответствии: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Непрерывность деятельности: Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Признаков банкротства не имеется.

2. Элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом директора от 30.12.2024 № 1. Существенные изменения в учетную политику по сравнению с 2024 годом не вносились. Основные способы ведения учета:

- **Форма ведения учета:** автоматизированная с использованием программы 1С: Бухгалтерия.
- **Способ начисления амортизации:** линейный способ.
- **Оценка запасов:** по фактической себестоимости каждой единицы.
- **Признание выручки:** по методу начисления.
- **Квалификация финансовых вложений:** Займы выданные классифицируются как финансовые вложения. Беспроцентные займы учитываются по первоначальной стоимости.

- **Состав денежных эквивалентов:** К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев.

3. Структура и анализ бухгалтерского баланса

3.1. Анализ динамики активов и пассивов (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп прироста, %
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы (стр. 1100)	2 415	2 415	0	0
<i>Финансовые вложения</i>	2 415	2 415	0	0
II. Оборотные активы (стр. 1200)	18 245	17 877	+368	+2,1
<i>Запасы (стр. 1210)</i>	8 322	8 364	-42	-0,5
<i>НДС по приобретенным ценностям</i>	2	2	0	0
<i>Дебиторская задолженность</i>	385	255	+130	+51,0
<i>Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240)</i>	7 000	—	+7 000	—
<i>Денежные средства (стр. 1250)</i>	2 536	9 256	-6 720	-72,6
Валюта баланса (Актив)	20 660	20 292	+368	+1,8
ПАССИВ				

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп прироста, %
III. Капитал и резервы (стр. 1300)	19 089	18 743	+346	+1,8
<i>Нераспределенная прибыль</i>	19 079	18 733	+346	+1,8
V. Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	1 571	1 549	+22	+1,4
<i>Кредиторская задолженность</i>	1 571	1 549	+22	+1,4
Валюта баланса (Пассив)	20 660	20 292	+368	+1,8

Выводы по динамике:

1. **Валюта баланса** увеличилась незначительно (+1,8%), что свидетельствует о стабильности масштабов деятельности.
2. **Внеоборотные активы** остались без изменений (2 415 тыс. руб.) и представлены исключительно паями и акциями.
3. **Краткосрочные финансовые вложения** (стр. 1240) в 2025 году составили 7 000 тыс. руб. — это займы, выданные связанной стороне (АО «КАНАРОСС»). Срок возврата займов (30.06.2026) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, что позволяет классифицировать их как краткосрочные.
4. **Запасы** остаются существенной частью активов (40% от валюты баланса). За год они незначительно снизились на 42 тыс. руб. (0,5%). Подробный анализ структуры и оборачиваемости запасов представлен в разделе 6.
5. **Дебиторская задолженность** выросла на 51%, в основном за счет увеличения задолженности покупателей и возникновения переплаты по ЕНС (90 тыс. руб.).
6. **Денежные средства** снизились на 72,6% (6 720 тыс. руб.). Основная причина — снятие средств с депозитов для выдачи займов связанной стороне. Расшифровка состава денежных средств представлена в разделе 7.

7. **Структура пассивов** остается стабильной: 92% — собственный капитал, 8% — краткосрочные обязательства. Долгосрочных заемных средств нет.

3.2. Чистые активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы (тыс. руб.)	19 089	18 743	14 504

Чистые активы Общества значительно превышают уставный капитал (в 1 908 раз на 31.12.2025). В течение 2025 года чистые активы увеличились на 346 тыс. руб. (1,8%). Динамика показателя положительная, что свидетельствует о наращивании экономического потенциала организации и отсутствии признаков уменьшения чистых активов.

4. Структура и анализ отчета о финансовых результатах

4.1. Динамика доходов и расходов (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)
Выручка	47	13	+34
Себестоимость продаж	(42)	(7)	+35
Валовая прибыль	5	6	-1
Управленческие расходы	(5)	(16)	-11
Прибыль (убыток) от продаж	—	(10)	+10
Доходы от участия в других организациях	—	8 572	-8 572
Проценты к получению	577	1 024	-447
Прочие доходы	10	—	+10
Прочие расходы	(150)	(180)	-30
Прибыль до налогообложения	437	9 406	-8 969
Налог на прибыль	(109)	(167)	-58

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)
Чистая прибыль	328	9 239	-8 911

Анализ:

Основное влияние на снижение финансового результата в 2025 году оказало отсутствие доходов от участия в других организациях (в 2024 году — 8 572 тыс. руб.) и снижение процентов к получению (в связи с изменением структуры финансовых вложений). Выручка от основной деятельности остается незначительной.

4.2. Пояснения к существенным статьям

- **Проценты к получению (2320):** Включают проценты по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах. Проценты по выданным займам не начислялись, так как договоры являются беспроцентными.
- **Прочие доходы (2340):** Включают сумму сторнированного налога на имущество за 2025 год в размере 52 тыс. руб. в связи с получением льготы (подробнее см. раздел 11).
- **Прочие расходы (2350):** Включают услуги банка и прочие аналогичные расходы.

5. Расшифровка существенных статей отчетности

5.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170):

- На 31.12.2025: **2 415 тыс. руб.**
- На 31.12.2024: **2 415 тыс. руб.**

Вид вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Примечание
Паи и акции	2 415	2 415	Долгосрочные, доходы не приносят
Итого	2 415	2 415	

Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240):

- На 31.12.2025: **7 000 тыс. руб.**
- На 31.12.2024: —

Вид вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Примечание
Предоставленные займы	7 000	—	Беспроцентные займы, выданные в 2025 году со

Вид вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Примечание
			сроком погашения до 30.06.2026
Итого	7 000	—	

Информация о выданных займах:

В 2025 году Обществом были заключены два договора беспроцентного займа с участником Общества — АО «КАНАРОСС» (доля участия 30%):

Дата договора	№ договора	Сумма (тыс. руб.)	Первоначальный срок возврата	Срок возврата после ДС №1 от 30.12.2025
11.06.2025	2025-06/11	200	31.12.2025	30.06.2026
31.07.2025	2025-07/31	6 800	31.12.2025	30.06.2026
Итого		7 000		

В связи с продлением срока возврата (Дополнительные соглашения от 30.12.2025), на отчетную дату 31.12.2025 задолженность по займам не является просроченной. Срок погашения (30.06.2026) составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, поэтому займы классифицированы как краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240). Проценты по договорам не начисляются и не уплачиваются.

5.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	273	217
Расчеты по налогам и сборам	21	38
Расчеты по ЕНС (переплата)	90	—
Прочая дебиторская задолженность	1	—
Итого (стр. 1230)	385	255

Вся задолженность является краткосрочной.

5.3. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	5
Расчеты по налогам и сборам	19	23
Расчеты с подотчетными лицами	4	—
Расчеты по задолженности по дивидендам	1 500	1 500
Прочая кредиторская задолженность	42	21
Итого (стр. 1520)	1 571	1 549

Задолженность по дивидендам будет урегулирована в соответствии с корпоративным договором.

6. Запасы (строка 1210)

6.1. Структура и динамика запасов

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Удельный вес на 31.12.2025
Товары для перепродажи	8 322	8 364	-42	100%
Итого запасы	8 322	8 364	-42	100%

6.2. Анализ движения запасов в 2025 году

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2025	8 364
Поступило (приобретено товаров)	0
Списано (продано)	(42)
Остаток на 31.12.2025	8 322

6.3. Анализ оборачиваемости запасов

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	47	13
Себестоимость продаж, тыс. руб.	42	7
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	8 343	48
Коэффициент оборачиваемости запасов (раз в год)	0,005	0,15
Срок хранения запасов (дней)	72 800	2 400

6.4. Выводы по анализу запасов

- 1. Существенность:** Запасы являются крупнейшей статьей актива баланса (40% от валюты баланса). Основу запасов составляют товары для перепродажи — квартира, кадастровый номер 59:01:4410844:2081.
- 2. Низкая оборачиваемость:** Коэффициент оборачиваемости запасов крайне низок (0,005), что свидетельствует об отсутствии активных продаж.
- 3. Отсутствие обесценения:** Несмотря на низкую оборачиваемость, резерв под обесценение запасов не создавался, так как руководство Общества оценивает возможность реализации товаров в будущем по ценам не ниже себестоимости. Товары не являются скоропортящимися, имеют длительный срок хранения и востребованы на рынке.
- 4. Стратегия управления:** Накопление запасов является осознанной стратегией, направленной на обеспечение наличия товара для потенциальных крупных заказов.

6.5. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы, находящиеся в залоге	—	—
Запасы, находящиеся в пути	—	—

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

7.1. Структура денежных средств

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах в банках	36	156	-120
Депозиты (денежные эквиваленты)	2 500	9 100	-6 600
Касса организации	—	—	—
Итого (стр. 1250)	2 536	9 256	-6 720

7.2. Анализ депозитных вложений

Показатель	2025 год	2024 год
Средства на депозитах на начало года	9 100	11 770
Размещено на депозитах в течение года	71 400	123 500
Снято с депозитов	(78 000)	(126 170)
Средства на депозитах на конец года	2 500	9 100

7.3. Анализ ликвидности денежных средств

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Норматив
Доля денежных средств в оборотных активах	22,6%	51,8%	—
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,61	5,98	≥ 0,2
в том числе за счет депозитов	1,59	5,88	—
Достаточность денежных средств для покрытия неотложных обязательств	высокая	высокая	—

7.4. Выводы по анализу денежных средств

1. **Существенное снижение остатка:** Остаток денежных средств уменьшился на 6 720 тыс. руб. (72,6%) по сравнению с прошлым годом. Основная причина — снятие средств с депозитов (78 000 тыс. руб. за год, из которых чистое снижение составило 6 600 тыс. руб.) для выдачи беспроцентных займов связанной стороне (АО «КАНАРОСС») на сумму 7 000 тыс. руб. и обеспечения текущей деятельности.
2. **Высокая оборачиваемость депозитов:** В 2025 году средства на депозитах обновлялись более 8 раз (оборот по дебету 71 400 тыс. руб. при среднем остатке около 5 800 тыс. руб.), что свидетельствует об активном управлении ликвидностью.
3. **Структура денежных средств:**
 - На 31.12.2025: 98,6% денежных средств размещены на депозитах (2 500 тыс. руб.), 1,4% — на расчетном счете (36 тыс. руб.).
 - На 31.12.2024: 98,3% денежных средств размещены на депозитах (9 100 тыс. руб.), 1,7% — на расчетном счете (156 тыс. руб.).
4. **Высокая ликвидность:** Несмотря на снижение, коэффициент абсолютной ликвидности остается на высоком уровне (1,61 при норме $\geq 0,2$), что означает способность Общества немедленно погасить все краткосрочные обязательства за счет денежных средств (включая депозиты, которые могут быть сняты досрочно).
5. **Достаточность для текущей деятельности:** Остаток денежных средств на расчетном счете (36 тыс. руб.) достаточен для покрытия среднемесячных текущих расходов (около 25 тыс. руб. по данным ОДДС). Депозиты являются "подушкой безопасности" и источником для потенциальных инвестиций.
6. **Классификация депозитов:** Депозиты классифицированы как денежные эквиваленты, так как срок их размещения не превышает 3 месяцев и они могут быть свободно востребованы Обществом.

7.5. Ограничения по использованию денежных средств

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства, находящиеся в залоге	—	—
Денежные средства, арестованные по решению суда	—	—
Депозиты, обремененные обязательствами	—	—

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Иные ограничения	—	—

Денежные средства и депозиты не обременены залогами, под арестом не находятся.

8. Информация о движении денежных средств

В 2025 году отток денежных средств составил 6 720 тыс. руб. Основные факторы:

- Текущая деятельность:** Сальдо положительное (+280 тыс. руб.). Поступления от прочей реализации (578 тыс. руб.) покрыли текущие платежи поставщикам (19 тыс. руб.) и прочие текущие расходы (279 тыс. руб.).
- Инвестиционная деятельность:** Сальдо отрицательное (-7 000 тыс. руб.) в связи с выдачей краткосрочных беспроцентных займов связанной стороне (АО «КАНАРОСС»). Источником средств для выдачи займов послужило снятие денег с депозитов.
- Финансовая деятельность:** Сальдо за 2025 год составляет **0 руб.** Выплат дивидендов и иных операций по финансовой деятельности в 2025 году не производилось. (Сумма 2 975 тыс. руб., отраженная в графе "За 2024 год" по строке 4322, относится к выплате дивидендов, произведенной в предыдущем отчетном периоде).

9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Общество раскрывает информацию о связанных сторонах, которые оказывают существенное влияние на деятельность организации.

Перечень связанных сторон:

- Основные участники (контролирующие лица):**
 - Акционерное общество «КАНАРОСС» (ИНН 5906024673) — доля в уставном капитале 30%.
 - Шушковский Александр — доля в уставном капитале 70%.
- Руководство организации:**
 - Васильева Татьяна Сергеевна — Директор Общества. Является лицом, осуществляющим текущее руководство деятельностью организации.

Характер отношений: Участники общества и директор имеют возможность определять решения, принимаемые обществом, в том числе в части распределения чистой прибыли, осуществления крупных сделок и выдачи займов.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

9.1. Операции с АО «КАНАРОСС» (участник, доля 30%)

В 2025 году между Обществом и АО «КАНАРОСС» были заключены следующие сделки:

Вид операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Условия	Остаток на 31.12.2025
Выдача беспроцентного займа	Договор № 2025-06/11 от 11.06.2025	200	Возврат до 30.06.2026 (с учетом ДС)	200
Выдача беспроцентного займа	Договор № 2025-07/31 от 31.07.2025	6 800	Возврат до 30.06.2026 (с учетом ДС)	6 800
Итого задолженность АО «КАНАРОСС» перед Обществом		7 000		7 000

Проценты по данным займам не начислялись в связи с условиями договоров. Займы классифицированы как краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240), так как срок погашения наступает менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

9.2. Операции с руководством и участниками

- **Выплата дивидендов:** В 2025 году выплата дивидендов **не производилась**. Решений о распределении прибыли за 2024 год в 2025 году не принималось. (Выплата дивидендов в сумме 2 975 тыс. руб., отраженная в отчетности за 2024 год, относится к распределению прибыли прошлых лет).
- **Оплата труда директору:** Производилась в 2025 году в соответствии с трудовым договором.

Сделок с участниками и руководством, кроме вышеуказанных, в отчетном периоде не совершалось.

10. Информация о Едином налоговом счете (ЕНС)

Начиная с 2023 года, Общество применяет порядок учета расчетов с бюджетом с использованием Единого налогового счета.

По состоянию на 31.12.2025:

- Переплата по налогам, учтенная на ЕНС, отражена в составе дебиторской задолженности (стр. 1230) в сумме **90 тыс. руб.**
- Задолженность перед бюджетом отражена в составе кредиторской задолженности (стр. 1520) в сумме **19 тыс. руб.**

11. События после отчетной даты и исправление ошибок (Раскрытие информации о льготе по налогу на имущество)

В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010, в 2025 году были выявлены ошибки, связанные с неверным исчислением налога на имущество за 2024 год, а также получено право на применение льготы за 2025 год. Исправления отражены следующим образом:

11.1. Исправление ошибки прошлых лет (2024 год)

На основании письма Межрайонной ИФНС России № 19 по Пермскому краю от 19.12.2025 Обществу подтверждено право на льготу по налогу на имущество организаций согласно п. 3 ст. 5 Закона Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК за 2024 год. В связи с этим излишне начисленный и уплаченный налог на имущество за 2024 год в сумме **23 009 руб.** подлежит сторнированию.

Так как отчетность за 2024 год была утверждена, исправление произведено в 2025 году с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- **Дт 68.08 Кт 84** — 23 009 руб. (сторнирован налог на имущество за 2024 год).

Данная операция привела к необходимости доначисления налога на прибыль за 2024 год (по ставке 20%):

- **Дт 84 Кт 68.04** — 4 602 руб.

Таким образом, в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 показатель нераспределенной прибыли (стр. 1370) увеличен на чистую сумму корректировки **18 407 руб.** (23 009 - 4 602).

11.2. Событие, относящееся к отчетному году (2025 год)

В декабре 2025 года Обществом поданы уведомления о праве на льготу по налогу на имущество за 2025 год. В связи с этим излишне начисленные авансовые платежи и налог за 2025 год в сумме **51 771 руб.** сторнированы в декабре 2025 года.

Так как операция относится к текущему отчетному периоду (ошибкой не является), корректировка выполнена через счет прочих доходов:

- **Дт 68.08 Кт 91.01** — 51 771 руб. (сторнирован налог на имущество за 2025 год).

Данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340 «Прочие доходы» и участвует в формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2025 год по ставке 25%.

11.3. Влияние на показатели отчетности (сводная таблица)

Операция	Сумма, руб.	Счет Дт	Счет Кт	Отражение в отчетности 2025
Сторно налога на имущество за 2024	23 009	68.08	84	Баланс (стр.1370), Отчет об изменениях капитала
Доначисление налога на прибыль за 2024	(4 602)	84	68.04	Баланс (стр.1370) со знаком минус, Отчет об изменениях капитала
Итого влияние на счет 84	18 407			
Сторно налога на имущество за 2025	51 771	68.08	91.01	ОФР (стр.2340 «Прочие доходы»)
Налог на прибыль 2025 (включает налог с этой льготы)	часть суммы 109 тыс. руб.	99	68.04	ОФР (стр.2410 «Текущий налог на прибыль»)

Директор ООО «КАНАРОСС-М»
Т.С. Васильева