

ООО АКВЕЛЛА ИНВЕСТ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО "АКВЕЛЛА ИНВЕСТ" (далее – Организация, Общество).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, подлежащих обособленному отражению в бухгалтерской отчетности составляет 10% от суммы основного показателя.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

1. Основные сведения об организации

2. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АКВЕЛЛА ИНВЕСТ»

Сокращенное наименование организации: ООО «АКВЕЛЛА ИНВЕСТ»

Юридический адрес организации: 236005, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАЛИНИНГРАД, УЛ. ПЕТРОЗАВОДСКАЯ, Д.98.

ООО «АКВЕЛЛА ИНВЕСТ», образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по г. Калининграду, ОГРН 1073906018890, дата регистрации 05 июня 2007 года
ИНН/КПП 3906173914/390601001

3. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
129	119	131

4. Виды деятельности организации

Основными видами деятельности Организации являются:

31.01. Производство мебели офисов и предприятий торговли.

5. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств.

6. Органы управления Организации

6.1. Высший орган управления

Высшим органом управления в Организации является общее собрание участников. Состав участников:

№ п/п	ФИО физического лица	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1	Вишневский Евгений Валерьевич	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 25%	10000
2	Вишневская Лариса Викторовна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 25%	10000
3	Перунов Евгений Валерьевич	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 20%	8000
4	Рягузов Максим Александрович	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%	2500
5	Рягузова Валерия Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%	2500
6	Рягузова Виктория Викторовна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%	2500
8	Рягузова Людмила Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%	2500
9	Перунова Агата Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 5%	2000
	Итого уставный капитал	100	40000

6.2. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Вишневецкий Валерий Валерьевич, с 16 декабря 2024 г. Ранее – с 05.06.2007 до 16.12.2024 г. – Перунов Евгений Валерьевич.

6.3. Контролирующий коллегиальный орган

Коллегиального органа управления в Организации нет.

2. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов бухгалтерского учета.

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.</p> <p>Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.</p> <p>Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01</p>

	<p>«Учет малоценных НМА». Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы»</p>
<p>3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)</p>	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»</p> <p>Стоимостной лимит не применяется отношении основных средств, относящихся к группам «Транспортные средства», «Здания». Данные активы считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае если эти затраты составляют не менее 40% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>После признания объекты основных средств всех групп оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства, составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».</p>
<p>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</p>	<p>В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. - номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 100 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета). <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается.</p> <p>Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды,</p>

	<p>учитываются в качестве права пользования активом.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %; для операционной аренды принимается разница более 20 % между применяемыми для расчета процентными ставками по кредитным операциям кредитных организаций (п. 7.4 ПБУ 1/2008).</p> <p><u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u></p> <p>Фактическая ставка дисконтирования (внутренняя норма доходности) - процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости обязательства, определенной прямым путем, то есть непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования. Применяется в отношении неоперационной (финансовой) аренды, при этом известна справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам - цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам – справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определимой прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами), либо в отношении операционной аренды. В таком случае ставка дисконтирования по нему принимается та, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (НГЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется.</p> <p>В отношении договоров лизинга НГЛС равна нулю.</p> <p>Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.</p> <p>Балансовая стоимость права пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».</p>
<p>5. Запасы (ФСБУ 5/2019)</p>	<p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.</p> <p>Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно.</p> <p>Товары, приобретенные для розничной торговли, оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу. Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам.</p>
<p>6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)</p>	<p>Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, проводится ежемесячно.</p> <p>Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости).</p> <p>Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких</p>

	<p>финансовых вложений. Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.</p>
<p>7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)</p>	<p>При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится также по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, по мере изменения курса, а также на отчетную дату.</p> <p>Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.</p>
<p>8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если вероятность поступления (уменьшения) экономических выгод составляет более 70 %.</p>
<p>9. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ должник не исполнил обязательство вовремя; ➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; ➤ у должника значительные финансовые затруднения; ➤ в отношении должника возбуждена процедура банкротства. <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u></p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p><u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u></p> <p>Нематериальные активы, основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой</p>

	<p>стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p>Права пользования активами, признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p> <p><u>Резерв под обесценение финансовых вложений</u></p> <p>Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, является устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год на 31 декабря. Балансовая стоимость финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Обесценением финансовых вложений в виде предоставленных другим лицам займов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и пр. считаются признаки, установленные для признания дебиторской задолженности сомнительной.</p>
<p>10. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</p>	<p>Предметом деятельности организации является производство мебели для ванных комнат, реализация сантехнических товаров. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> - курсовые разницы; - оценочные резервы; - исправление несущественных ошибок; - факторинг; - реализация основных средств. <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.</p> <p><u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно полностью списываются на финансовый результат на счет 90-08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах такие управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».</p> <p>Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полной сумме закрываются на счет 90-07 «Коммерческие расходы» ежемесячно. В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».</p>
<p>11. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</p>	<p>Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.</p> <p>Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).</p>
<p>12. Учет расчетов по</p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных</p>

<p>налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</p>	<p>налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.</p>
<p>13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</p>	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату; - высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким активам Организация относит депозитные вклады в кредитных организациях на срок до трех месяцев, до востребования, овернайт. <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов, являющихся финансовыми вложениями (депозитные вклады в кредитных организациях на срок свыше трех месяцев), классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражено перечисление денежных средств на депозитный счет; - 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражен возврат денежных средств с депозитного счета. <p>Денежные потоки, связанные с предоставлением беспроцентных займов физическим и юридическим лицам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражается перечисление денежных средств заемщику; - 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражается возврат денежных средств заемщиком. <p>В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки представляются свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; • денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов. <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p> <p>В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета; - 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
<p>14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>
<p>15. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах</p>

организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.
--

Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023, формируемые в бухгалтерской конфигурации 1С: УПП в качестве регламентированных отчетов.

Введение в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

1) Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, в том числе результат от списания отдельных видов нематериальных активов представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы настоящих Пояснений.

Нематериальные активы собственными силами Организации не создавались.

Неамортизируемых нематериальных активов Организация не имеет.

Ограничения имущественных прав Организации в отношении нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов. Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности отсутствует.

Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Незавершенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода Организация не имеет.

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода и ее изменениях за отчетный период, представлены в таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» табличной формы настоящих Пояснений.

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в отчетном периоде не осуществлялись.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов на отчетную дату представляется в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1110 «Нематериальные активы».

Выбытие капитальных вложений в объекты нематериальных активов или их прекращение при отсутствии перспектив возобновления или продажи, в течение 2025 года не производилось.

Организацией проведена проверка на обесценение капитальных вложений в объекты нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

На отчетную дату отсутствуют авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

2) Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, отдельных видов основных средств, в том числе их балансовая стоимость, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, а также результат от выбытия за отчетный период, представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы настоящих Пояснений.

Не амортизируемых объектов основных средств Организация не имеет.

Инвестиционная недвижимость у Организации отсутствует.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на отчетную дату отсутствуют.

Организация не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования. Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, Организация не имеет.

Организацией проведена проверка на обесценение основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода Организация представлены в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы настоящих Пояснений.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствовали.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

Выбытие капитальных вложений в объекты основных средств при отсутствии перспектив возобновления или продажи, в течение 2025 года не производилось.

Организацией проведена проверка на обесценение капитальных вложений в объекты основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

На отчетную дату отсутствуют авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств.

На 31 декабря 2025 года имеется следующее имущество, переданное Организацией в залог в обеспечение собственных обязательств по займам:

Вид имущества	Дата передачи в залог	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.	Сумма обеспечения обязательства, тыс. руб.
Производственное оборудование	14.06.2022	13 665	40 268
Недвижимость	14.06.2022	55 405	102 312
ИТОГО	-	69 070	142 580

3) Аренда

Общая информация о договорах аренды

Организация не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Организация является арендатором по договору лизинга. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

В состав арендных платежей, которые применялись для расчета обязательства по аренде и права пользования активом, не включались переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, ввиду отсутствия таковых по условиям договоров.

В отчетном периоде отсутствовали затраты, связанные с улучшением предметов аренды.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Организацией проведена проверка на обесценение права пользования активом, в отношении схожих по характеру использования основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Информация, раскрываемая арендатором

У Организации отсутствуют договоры аренды, в отношении которых не признаны предметы аренды в качестве права пользования с одновременным признанием обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом представлена в составе строки 1150 «Основные средства».

Информация о балансовой стоимости права пользования активом на начало и конец периода, а также о ее изменении за отчетный период приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы настоящих Пояснений в составе нижеуказанных групп прав пользования активами, соответствующих группам основных средств:

Группа права пользования активом	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.					На конец года, тыс. руб.	
		первоначальная	амортизация	поступило	выбыло ППА		Начислено амортизации	Изменение величины ОА	первоначальная	амортизация
					первоначальная	амортизация				
Транспортные средства	2025	1 590	(889)	-	-	-	(323)	-	1 590	(1213)
	2024	1 590	(566)	-	-	-	(323)	-	1 590	(889)
ИТОГО	2025	1 590	(889)	-	-	-	(323)	-	1 590	(1213)
	2024	1 590	(566)	-	-	-	(323)	-	1 590	(889)

В бухгалтерском балансе остаток обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты представлен по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация об остатках обязательств по аренде на начало и конец отчетного периода:

Расшифровка обязательств по аренде в бухгалтерском балансе	Остаток обязательства на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
1520 «Кредиторская задолженность»			
Краткосрочные обязательства по аренде:	-	75	458
- арендные обязательства	-	94	659
- проценты (дисконт) по аренде	-	(3)	(91)
- НДС по арендным обязательствам	-	(16)	(110)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2024 год составила 87,9 тыс. руб., за 2025 год составила 2,9 тыс. руб.

В отчетном периоде Организацией не осуществлялись затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, произведенные до признания права пользования активом.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в отчетном периоде не осуществлялся.

4) Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

Группировка финансовых вложений	Срок возврата (погашения)	Контрагент	Балансовая стоимость на начало 2025 года, тыс. руб.		Балансовая стоимость на конец 2025 года, тыс. руб.	
			Первоначальная	Обесценение	Первоначальная	Обесценение
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ						
Паи	-	-	-	-	-	-
паи	-	-	-	-	-	-

Взнос в уставный капитал		ООО «ИДС»			56	
ИТОГО долговых	-	-	-	-	56	-
ВСЕГО долгосрочных финансовых вложений	-	-	-	-	56	

Группировка финансовых вложений	Срок возврата (погашения)	Контрагент	Балансовая стоимость на начало 2025 года, тыс. руб.		Балансовая стоимость на конец 2025 года, тыс. руб.	
			Первоначальная	Обесценение	Первоначальная	Обесценение
КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ						
Долговые						
Предоставленные займы организациям	-	-	-	-		-
Процентный займ	до 30.09.2025	ООО «ТПК Аквелла»	-	-		-
ИТОГО долговых	-	-	65	-	-	-
ВСЕГО краткосрочных финансовых вложений	-	-	65	-	-	-

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.

Выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений в виде передачи другим организациям или лицам (кроме продажи), в отчетном периоде не было.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в течение отчетного периода не изменялся.

Организацией проведена проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года, по результатам которой, признаков обесценения выявлено не было.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной формы настоящих Пояснений.

На 31 декабря 2025 года не имеются финансовые вложения, обремененные залогом, в обеспечение собственных обязательств по кредитам, аренде (лизингу), кредиторской задолженности по поставке товаров, работ, услуг, или в обеспечение по обязательствам третьих лиц.

5) Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости. На начало и конец отчетного периода резерв под обесценение запасов отсутствует.

Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений.

На 31 декабря 2025 года не имеется имущество (запасы), переданное Организацией в залог в обеспечение собственных обязательств по кредитам, аренде (лизингу), кредиторской задолженности по поставке товаров, работ, услуг, или в обеспечение по обязательствам третьих лиц.

б) Дебиторская и кредиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует, основания для формирования резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде отсутствовали.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», просроченная дебиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025.

Информация о выданных беспроцентных займах:

Контрагент	Дата заключения договора	Дата погашения по условиям договора	Остаток задолженности на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Изменение за 2025 год, тыс. руб.		Остаток задолженности на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.
				Выдано	Возвращено	
ООО ИДС	17.12.2024	31.12.2027	15 000	14 600	-	29 600
ИТОГО	-	-	15 000	14 600	-	29 600

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31.12.2025.

7) Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид/отчетная дата	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Касса	256	44	99
Расчетные счета	23	251	107 199
Валютные счета	0	102	1 384
Депозитные счета	56 346	53 231	98 900
Специальный счет	47	64	22
ИТОГО	56 672	53 692	207 604

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

Статья бухгалтерской отчетности	На начало 2024 года, тыс. руб.	На конец 2024 года, тыс. руб.	На начало 2025 года, тыс. руб.	На конец 2025 года, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	207 604	53 692	53 692	56 672
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	207 604	-	53 692	-
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	-	53 692	-	56 672

У Организации отсутствуют необходимость привлечь дополнительные денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года. Необходимость в привлечении дополнительных денежных средств у Организации отсутствует.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования организацией – отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности – отсутствуют.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – отсутствуют.

8) Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 40 тыс. руб., изменений размера уставного капитала не происходило.

Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) представлены в отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Корректировка капитала, в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в 2025 году не производилась.

Дивиденды	Начисленные, тыс. руб.	Выплаченные, тыс. руб.
2025 год	-	28 376

Расшифровка добавочного капитала, представленного в бухгалтерском балансе:

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
- Переоценка группы основных средств «Земельные участки»	-	-	-
- Переоценка группы основных средств «Здания»	92	92	92
ИТОГО	92	92	92

9) Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	Ставка, %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
<i>Долгосрочные</i>					
1. Фонд "Центр поддержки предпринимательства Калининградской области (микрокредитная компания)"	-	-	-	-	6 001
<i>Договор целевого займа № ДЗ-7/2019 от 19.11.2019</i>	4	-	-	-	6 001
2. Фонд развития промышленности			42 713	52 713	146 829
<i>Договор целевого займа № ДЗ-88/22</i>	4	28.06.2027	42 713	52 713	146 829
3. ФРП КО			15 000	-	-
<i>Договор целевого займа № ДЗФО-4/2024 от 27.12.2024</i>	12	31.12.2027	15 000	-	-
ИТОГО	-	-	57 713	52 713	152 830

ВСЕГО обязательств	-	-	57 713	52 713	152 830
---------------------------	---	---	---------------	---------------	----------------

Долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты на 31.12.2025 отсутствуют.

Информация о включении процентов в стоимость инвестиционных активов или прочих расходов:

Проценты за период/вид расхода	Включены в стоимость инвестиционного актива, тыс. руб.	Включены в прочие расходы, тыс. руб.	ИТОГО
Начисленные проценты за 2025 год	-	4 667	4 667
Начисленные проценты за 2024 год	-	5 714	5 714

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включенных в стоимость инвестиционного актива – не было.

Обязательства заимодавцев на отчетную дату по перечислению денежных средств полностью исполнены, суммы займов (кредитов) на отчетную дату были получены в полном объеме, в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров).

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации в отчетном периоде отсутствовали.

Денежные средства, полученные по займам (кредитам) не использовались в качестве финансовых вложений.

Информация о наличии и изменении обязательств по кредитам и займам также приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы настоящих Пояснений.

Организацией выданы обеспечения под собственные обязательства по кредитам и займам:

Характер обязательств	Остаток обязательств на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Организации, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Вид обеспечения
Заем Фонд развития промышленности	42 713	Фонд развития промышленности	142 580	Залог движимого, недвижимого имущества
ИТОГО	42 713	-	142 580	

Потенциально существенных рисков неисполнения обязательств, в том числе возможных штрафов, пени, неустоек – не имеется.

Информация об остатках выданных Организацией обеспечений обязательств в разрезе видов представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы настоящих Пояснений.

10) Оценочные обязательства

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

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 7 694 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2026 года будет использован в 2026 году.

Оснований для формирования иных оценочных обязательств не было.

11) Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов на 31.12.2025 отсутствуют. Бюджетные кредиты и иные формы государственной помощи Организация не получала.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

1) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) представлена в таблице ниже:

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2024 год, тыс. руб.	Сумма выручки за 2025 год, тыс. руб.
1. Производство мебели (мебель для ванных комнат)	357 160	326 087
2. Реализация товаров (умывальники)	109 614	94 160
ИТОГО	466 774	420 247

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2024-2025 годах не было.

Покупателей Организации, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи (более 30%) в 2024 -2025 гг. не было.

Информация о составе затрат на производство (издержках обращения) представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

2) Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2025 год, тыс. руб.
Проценты к получению, в том числе		
Проценты на остаток по расчетному счету	41	-
Проценты по займам	25	6
Проценты по депозиту (овернайт)	14 337	10 516
Финансовый результат по инвестиционным операциям	846	-
ИТОГО	15 249	10 522
Прочие доходы, в том числе:		
Курсовые разницы	2 339	925
Излишки при инвентаризации	300	368
Доходы от реализации основных средств	3 378	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	4 752	-
Прочие доходы (менее 5 % от показателя прочих доходов)	7 868	4 086
ИТОГО	18 637	5 379
Проценты к уплате, в том числе		
Проценты по кредитам и займам	5 714	4 667
Проценты по аренде (дисконт)	88	-
ИТОГО	(5 802)	(4 667)
Прочие расходы, в том числе:		
Курсовые разницы	2 099	2 040
Расходы от реализации основных средств	3 244	-
Услуги банка	1 261	1 203
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	4 805	98

Прочие расходы (менее 5 % от показателя прочих расходов)	6 575	4 095
Расходы по списанию неликвидных остатков (не инвестиционного характера)		1 468
Недостачи и потери при отсутствии виновных лиц		1 311
Убытки прошлых лет в связи с уменьшением стоимости реализации прошлых периодов		1 036
ИТОГО	(17 984)	(11 251)

За 2025 год отсутствовали прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5. Прочие пояснения

1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	<i>Вишневский Валерий Валерьевич</i>	<i>Генеральный директор</i>
2	Вишневская Лариса Викторовна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 25%
3	Вишневский Евгений Валерьевич	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 25%
4	Перунов Евгений Валерьевич	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 20%
5	Рягузов Максим Александрович	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%
6	Рягузова Валерия Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%
7	Рягузова Виктория Викторовна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%
8	Рягузова Людмила Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 6.25%
9	Перунова Агата Александровна	Участник, доля участия в уставном капитале Организации – 5%
10	ООО «ИДС»	Компания учреждена 02.11.2024г., участие ООО Аквелла Инвест – 70%. Вид деятельности: Полимерные материалы, пластмассовые изделия Руководитель: Перунов Е. В. (с 02.11.24); Учредители: Аквелла Инвест, ООО (70%), Перунов Е. В. (15%), Кормилицын А.А. (15%) Сумма предоставленного беспроцентного займа на 31.12.2025 – 29 600 тыс. руб.
11	ООО «ТПК «АКВЕЛЛА»	ИНН 7300003510, вид деятельности: Производство мебели для офисов и предприятий торговли. Компания деятельность не осуществляет, планируется прекращение деятельности в 2026 году.
13	НП Ночные Хряки	Вишневский Валерий Валерьевич является президентом некоммерческого партнерства. НП Ночные Хряки зарегистрировано для осуществления деятельности в области спорта. Фактическая деятельность не осуществляется.
14	ИП Рягузова Виктория Викторовна	Самостоятельная предпринимательская деятельность, не связанная с деятельностью Общества - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
15	ИП Вишневский Евгений Валерьевич	Самостоятельная предпринимательская деятельность, не связанная с деятельностью Общества - Производство

		мебели
16	ООО Аквафорум СК	Самостоятельная деятельность организации ООО Аквафорум СК. Связь с Обществом через участника Рягузова М.А. с долей в ООО Аквафорум СК 20% и долей в Обществе 6,25% ($20% * 6,25% = 1,25%$). Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах. Деятельность осуществляется в Москве.
17	АКМ (Некоммерческая организация Ассоциация калининградских мебельщиков)	Деятельность в области регулирования и содействия эффективному ведению экономической деятельности предприятий региона. Связь с Обществом через участника Перунова Е.В. с долей в Обществе 20%. Является Президентом АКС с 16 октября 2020 г.
18	ИП Перунов Евгений Валерьевич	Деятельность ИП зарегистрирована 6 декабря 2001 года: Производство мебели. Самостоятельная предпринимательская деятельность, не связанная с деятельностью Общества - Производство мебели.

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица, в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Организации.

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане Российской Федерации:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Вишневская Лариса Викторовна	Доля участия в уставном капитале Организации – 25%
Вишневский Евгений Валерьевич	Доля участия в уставном капитале Организации – 25 %

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 год			Данные за 2025 год		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО ИДС	Предоставлен не заемных средств	15000	Беспроцентный заем до 01.12.2027	15000	14600	Беспроцентный заем до 01.12.2027	29600
	Вклад в уставный капитал	56	Вклад в уставный капитал	56		Вклад в уставный капитал	56
ООО «ТПК «АКВЕЛЛА»	Предоставлен не заемных средств	10	Процентный заем до 30.09.2025	65	65	Долг признан безнадежным	0
Вишневская Лариса Викторовна	Выплата дивидендов	13785		Долг организации 14091	7120		Долг организации 6971
Вишневский Евгений Валерьевич	Выплата дивидендов	13785		Долг организации 14091	7120		Долг организации 6971
Перунов Евгений Валерьевич	Выплата дивидендов	1000		Долг организации 925	925		Долг организации 0
Рягузов Максим Александрович	Выплата дивидендов	3446		Долг организации 3810	1753		Долг организации 2057
Рягузова Виктория Викторовна	Выплата дивидендов	6893		Долг организации 7281	3532		Долг организации 3749
Рягузова Людмила Александровна	Выплата дивидендов	3446		Долг организации 3810	1753		Долг организации 2057
Перунова Агата	Выплата дивидендов	12785		Долг организации	6174		Долг организации

Александровна				13342			7168
---------------	--	--	--	-------	--	--	------

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Существенных денежных потоков между Организацией и ее дочерними и зависимыми обществами в отчетном периоде не было.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. п. платежи, выплаченные в 2025 году, в пользу основного управленческого персонала, составили 9 380 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Организация в 2025 году применяет налоговую ставку 25 % года в рамках осуществления деятельности, не связанной с реализацией инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации".

В рамках осуществления инвестиционной деятельности Общество освобождено от уплаты налога на прибыль.

По деятельности, облагаемой по ставке 25 %, в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности временные разницы не формировались, применяя принцип рациональности, руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008, так как от отсутствия формирования информации о временных разницах не зависят экономические решения пользователей этой бухгалтерской отчетности (несущественная информация).

Признание (списание) отложенных налоговых активов, в связи с изменением вероятности того, что Организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не происходило.

Не инвестиционная деятельность (деятельность, не относящаяся к производству продукции (мебели для ванных комнат) в рамках инвестиционного проекта) - торговая деятельность (продажа умывальников, сантехнических товаров). Валовая прибыль, получаемая от не инвестиционной деятельности уменьшается на сумму косвенных расходов (общехозяйственных, коммерческих), а также внереализационных расходов в целом по организации, распределяемых пропорционально выручке между инвестиционной и не инвестиционной деятельностью, что приводит к отрицательному финансовому результату по не инвестиционной деятельности и положительному финансовому результату по инвестиционной деятельности и по деятельности организации в целом.

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в

отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

5. Условные обязательства и условные активы

У организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Возможные обязательства Организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором не являются существенными.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет выданных собственных векселей, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены.

6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Вид курсовых разниц		Курсовые разницы за 2024 год, тыс. руб.	Курсовые разницы за 2025 год, тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Подлежащих оплате в иностранной валюте	240	1115
	Подлежащих оплате в рублях	-	-
ИТОГО		240	1115

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31 декабря 2024, руб.	Курс на 31 декабря 2025, руб.
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

Иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, не применялся.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов не было.

Генеральный директор

25 марта 2026 года



Вишневецкий В.В.

