

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КПСС» за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами экономической деятельности Общества являются «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием» (ОКВЭД 46.69) и «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20).

2. Основные элементы учетной политики.

Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений Общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность подготовлена и составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

ООО «КПСС» соблюдает нормативные правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также законодательство о противодействии коррупции.

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что они относятся к тому периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

ООО «КПСС» с 01.01.2025 году применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Ввиду изменения законодательства внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 г. Приказ № 6/УП/2025 от 20.12.2024 г.

2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизационные отчисления корректируются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания обесценения (изменения балансовой стоимости основного средства). По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- изготовление объектов основных средств;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.2. Нематериальные активы.

Объектом НМА считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства (исключительные права на аудиовизуальные произведения);

- средства индивидуализации (товарный знак).

Все объекты НМА при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет нематериальные активы 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 N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение объектов нематериальных активов;

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

- создание объектов нематериальных активов;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество обязано раскрыть выбранный способ отражения. Лимит стоимости НМА для учета установлен в сумме 100 000 рублей. Общество решило не применять к НМА с суммой менее лимита ФСБУ 14/2022 и относить затраты на их приобретение создание к расходам периода, в котором завершены капитальные вложения в НМА.

2.3. Аренда.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.4. Финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.6. Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному объекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному объекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.7. Оценочные значения.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. (абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Сомнительным долгом признается 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. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым данные начисления относятся.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.9. Доходы.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности. Выручка от подрядных работ формируется способом «по мере готовности».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет затрат на производство в организации ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, каждого отдельного объекта работ, на котором собираются все затраты, связанные с его производством.

В состав общепроизводственных расходов включаются затраты, напрямую задействованные в производственном процессе, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному отдельному объекту. Общепроизводственные расходы распределяются между подразделениями и номенклатурными группами конкретного отдельного объекта пропорционально выручке от реализации услуг. Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;
- услуги связи;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и НМА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- консультационные, информационно-консалтинговые услуги;
- расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет;
- юридическое сопровождение;
- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного

обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство отражается по счету «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами, на которых организация отражает расходы по заработной плате.

2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницеях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеии отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. Бухгалтерская отчетность.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

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

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницеии, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.15. Учетная политика.

Изменений учетных политик в течении 2025 года не производились.

Финансовые показатели за 2025 год.

3. Нематериальные активы, капитальные вложения.

В связи с применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество обязано раскрыть выбранный способ отражения. Лимит стоимости НМА для учета установлен в сумме 100 000 рублей. Общество решило не применять к НМА с суммой менее лимита ФСБУ 14/2022 и относить затраты на их приобретение создание к расходам периода, в котором завершены капитальные вложения в НМА.

По итогам 2025 года на балансе отсутствуют НМА.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		спустя		переклассифицировано		на конец периода	
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		спустя		переклассифицировано		на конец периода	
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения исполнения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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 конец периода	
		На начало года		спустя		фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства, капитальные вложения.

4.1. Ежегодная переоценка основных средств не производится. Остаточная стоимость основных средств на конец 2025 года составила 81,532 тыс. руб., на 31.12.2024 года была равна - 126,00 тыс. руб. Общая сумма начисленной амортизации за текущий 2025 год равна 44,47 тыс. руб., сумма амортизации за 2024 год – 9,38 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования ОС составляет от 2-х до 3-х лет, от 3-х до 5-ти (2-я или 3-я амортизационные группы).

Учет основных средств, которые полностью амортизированы учитываются на забалансовом счете. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. В бухгалтерской отчетности в разделе основных средств отражена стоимость «Прав пользования активами» – арендуемый офис. Учет которого ведется согласно законодательства согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4.2. Права пользования активами.

Информация об обязательствах по аренде и процентам представлена в таблице:

	31.12.2025 г., тыс. руб.	31.12.2024 г., тыс. руб.
Арендные обязательства, в т. ч. - краткосрочные обязательства	0	3 691
	0	3 691
НДС по арендным обязательствам	(0)	(0)
Проценты по арендным обязательствам	(0)	(178)

Процентная ставка, по которой рассчитываются проценты на задолженность по арендным платежам, устанавливается на основании ставки по привлечению кредитных средств от кредитных организаций. В 2025 году процентная ставка составила 22,50 %, в 2024 г. – 22,50 %.

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользования активами представлена в таблице № 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		спливно		пересписано		переклассифицировано	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 343	(1 217)	-	-	(44)	-	1 343	(1 262)
	в том числе:	1 210	(1 208)	133	-	(9)	-	1 343	(1 217)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 343	(1 217)	-	-	(44)	-	1 343	(1 262)
	в том числе:	1 210	(1 208)	133	-	(9)	-	1 343	(1 217)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		спливно (с учетом переименования)		пересечено		накопленные амортизация и обесценение	
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 273	(1 582)	6 673	(11 946)	8 283	(6 701)	-	-
	в том числе:	5 998	(1 066)	5 273	(5 998)	5 998	(6 575)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	5 273	(1 582)	6 673	(11 946)	8 283	(6 701)	-	-
	в том числе:	5 998	(1 066)	5 273	(5 998)	5 998	(6 575)	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	82	-	3 817	4 995
в том числе:	-	-	-	-
Офисное оборудование	82	-	126	2
Другие виды основных средств	-	-	3 691	4 993
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законосерверованы основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцененная по переоцененной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, призовые для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения государственных прав организации, - всего	-	-	-	-

5. Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений учитываются ценные бумаги, номинал которых выражен в валюте Российской Федерации, и депозиты. Данные финансовые вложения относятся к краткосрочным активам, исходя из срока погашения. По состоянию на 31.12.2025 года сумма финансовых вложений отсутствует.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный период отражена в таблице № 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен ам корректиро вка	посту пило	списано	проценты (включая первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резер ва под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы.

Запасы, отраженные в балансе, в течение 2025 не обесценивались. При проведении на конец отчетного периода инвентаризации запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период не было выявлено запасов, которые подлежат обесцениванию. Резерв под обесценивания запасов в 2025 году не создавался.

На 31.12.2025 года Организация не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Инвентаризация имущества проводится на 31 декабря 2025 года.

В составе запасов незавершенное производство составляет – 5,91 % на конец 2025 года, 0 % на конец 2024 года.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период отражена в таблице № 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

б. Запасы

б.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	67 388 199 209	- -	473 133 2 923 586	(468 929) (3 055 407)	- -	- -	X X	X X	71 642 67 388	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	23 954 30 152	- -	884 61 529	(500) (1 414)	- -	- -	- -	- -	(9 760) (66 314)	- -	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	42 626 168 102	- -	397 736 2 528 739	(388 314) (2 654 455)	- -	- -	- -	- -	- 240	- -	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	809 955	- -	7 525 39 371	(7 525) (39 517)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	67 068 -	- -	67 068 293 947	(72 590) (360 021)	- -	- -	- -	- -	9 760 66 074	809 4 238	

б.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения ипотечных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков за проданные товары и выполненные работы, дебиторской задолженности бюджета и прочих задолженностей.

Общая дебиторская задолженность на 31.12.2024 года равна – 1 459 608,22 тыс. руб., дебиторская задолженность на конец на конец 2025 года – 271 527 тыс. рублей. Сума задолженности покупателей и заказчиков на конец 2024 года была равна 1 407 705 тыс. руб., на конец 2025 года - 216 075 тыс. руб..

В течение 2025 года в адрес ООО «КПСС» были выставлены претензионные требования покупателями. Общая сумма претензионных требований равна 4 507,27 тыс. руб. Претензионный иск был выставлен за нарушения сроков поставки по договорам поставки, за нарушение условий договоров по срокам предоставления документов. Все суммы штрафов, пени были признаны ООО «КПСС» и добровольно оплачены по претензионным письмам денежными средствами.

В течении 2024 года общая сумма оплаченных претензий к ООО «КПСС» составила величину 287,09 тыс. руб. . Эти суммы были приняты к учету в качестве прочих расходов .

Информация о дебиторской задолженности за отчетный период отражена в таблице № 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило				списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 459 608 377 407	-	235 819 1 414 446	-	(1 423 901) (332 245)	-	-	-	-	-	-	271 527 1 459 608	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	38 977 36 411	-	881 38 954	-	(38 977) (36 387)	-	-	-	-	-	-	881 38 977	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 407 705 322 470	-	186 562 1 366 775	-	(1 378 192) (281 540)	-	-	-	-	-	-	216 075 1 407 705	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 297 1 110	-	843 1 297	-	(1 297) (1 110)	-	-	-	-	-	-	843 1 297	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	7 032 126	-	-	-	(852) (126)	-	-	-	-	-	-	6 180 7 032	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 168 16 673	-	14 239	-	(4 168) (12 528)	-	-	-	-	-	-	14 239 4 168	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	20 13	-	6 7	-	(13) (13)	-	-	-	-	-	-	13 20	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	410 605	-	33 288 382	-	(402) (577)	-	-	-	-	-	-	33 296 410	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 459 608 377 407	-	235 819 1 414 446	-	(1 423 901) (332 245)	-	-	-	-	-	-	271 527 1 459 608	X X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату

8.1. Кредиторская задолженность, учет аренды.

Кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности поставщикам за оказанные услуги, приобретенные товары и материалы, налогов, прочих кредиторов. Общая сумма обязательств на 31.12.2024 года кредиторская задолженность – 1 165 580 тыс. руб., на конец отчетного 2025 года – 341 104 тыс. руб., В общую сумму кредиторской задолженности входит сумма начисленных налогов, подлежащих уплате – 2 292 тыс. руб. Статья задолженности перед поставщиками на конец 2024 года составила сумму 645 351,38 тыс. руб., на конец отчетного 2025 года - 107 771 тыс. руб.

Существенная информация о кредиторской задолженности раскрывается в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

ООО «КПСС» ведет учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ООО «КПСС» с 2023 году применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договор аренды ведется согласно ФСБУ с применением дисконта. Срок аренды составляет 11 месяцев. Обязательства по аренде увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей. Ставка дисконтирования аренды равна ставке по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды. («Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»).

8.2. Учет расходов по займам и кредитам.

28.08.2024 года Общество подписало Договор о предоставлении кредитной линии со сроком погашения 28.08.2026 г. и процентной ставкой 5,5% процентных пункта плюс ключевая ставка ЦБ РФ. Проценты по кредитным договорам начисляются и погашаются ежемесячно, согласно условиям договора. Во всех линиях также есть дополнительные проценты, 1,5 % комиссии за неиспользованный лимит. Данная комиссия начисляется и выплачивается ежемесячно, вместе с суммой процентов за пользование кредитными средствами. Сумма долга по кредитной линии и сумме начисленных процентов на 31.12.2025 г. отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства», как краткосрочные заемные обязательства со сроком возврата траншей не более 180 дней.

Существенная информация о заемных средствах раскрывается в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

8.3. Оценочные обязательства.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей бухгалтерского учета организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников (кредитовый оборот по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резервы на оплату отпусков»). В 2025 году резервы на отпуска были созданы в сумме 3 780,89 тыс. руб., в 2024 году аналогичные резервы были созданы в сумме 3 583,80 тыс. рублей. В 2024 году сумма претензии списана за счет созданного ранее резерва в полной сумме 892,92 тыс. руб. и отражена на забалансовых счетах.

Существенная информация о кредиторской задолженности раскрывается в табличном пояснении 8.3 «Оценочные обязательства».

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 165 580 550 081	82 078 792 088	(906 554) (176 589)	- -	- -	341 104 1 165 580	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	645 351 189 692	80 626 623 614	(618 206) (167 954)	- -	- -	107 771 645 351	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 966 3 459	246 7 729	(7 966) (3 222)	- -	- -	246 7 966	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	487 740	657 487	(279) (740)	- -	- -	865 487	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	3 467 4 673	- 3 467	(3 467) (4 673)	- -	- -	- 3 467	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	341 125 299 165	- 41 960	(117 235) -	- -	- -	223 890 341 125	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	16 528 8 554	- 7 974	(12 427) -	- -	- -	4 101 16 528	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	149 264 43 799	2 105 465	(146 974) -	- -	- -	2 292 149 264	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 391 -	526 1 391	- -	- -	- -	1 917 1 391	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	22 -	- -	- -	- -	22 -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 165 580 550 081	82 078 792 088	(906 554) (176 589)	- -	- -	341 104 1 165 580	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	-	-	-	-
Всего	-	-	-	-

8.3. *Оценочные обязательства*

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 584	5 321	(4 838)	(286)	3 781
	За 2024 г.	2 813	7 327	(2 841)	(3 716)	3 584
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 584	5 321	(4 838)	(286)	3 781
	За 2024 г.	2 813	7 327	(2 841)	(3 716)	3 584

9. Обеспечение обязательств.

В 2024 г. были предоставлены обеспечения исполнения договоров после их заключения с ОАО «РЖД» на общую сумму 6 180, 396 тыс. руб. Обеспечения были выданы путем перечисления денежных средств на счета заказчика. На 31.12.2025 г. данное обеспечение осталось на балансе Общества.

Также в течении ведения хозяйственной деятельности Общество получает в кредитных организациях банковские гарантии без обеспечения. Данные гарантии учитываются на забалансовых счетах.

Существенная информация указана в табличной форме 9. «Обеспечения обязательств».

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	28 057	129 310	75 260
в том числе:			
Банковские гарантии без обеспечения	28 057	129 310	75 260
Выданные - всего	6 180	-	-
в том числе: обеспечение денежными средствами исполнения договоров на счета заказчику	6 180	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Себестоимость выполнения торговых операций и строительно-монтажных работ:

В 2025 году при определении себестоимости работ и продаж разделение следующее:

- от оптовой торговли - 387 663,40 тыс. руб.
- от реализации работ собственного производства – 72 590,22 тыс. руб.,

В 2024 году при определении себестоимости работ и продаж разделение следующее:

- от оптовой торговли - 2 653 635,99 тыс. руб.
- от реализации работ собственного производства – 360 020,54 тыс. руб.,

Более подробная информация о сумме расходов по обычным видам деятельности в разбивке по годам -2024 и 2025 г.г. – указана в табличном пояснении «Расходы по обычным видам деятельности» в бухгалтерской отчетности за 2025 г. По строке «Прочие затраты» отражены затраты на субподрядные работы – 67 068 тыс. руб., коммерческие расходы (транспортные расходы, расходы на доставку и пр.) – 8 844,91 тыс. руб., прочие коммерческие и управленческие расходы (затраты на охрану офиса, услуги связи, аудиторские услуги и пр. – 4 324,09 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	397 923	2 721 118
Затраты на оплату труда	50 107	42 317
Отчисления на социальные нужды	12 139	7 117
Амортизация	6 745	6 584
Прочие затраты	80 237	218 142
Итого по элементам	547 151	2 995 278
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 242)	125 623
Итого расходы по обычным видам деятельности	542 909	3 120 901

11. Государственная помощь.

11.1. Бюджетные средства

	2025 год	2024 год
Получено бюджетных средств - всего	--	--
в том числе:	--	--
на финансирование капитальных затрат	--	--
на финансирование текущих расходов	--	--

11.2. Бюджетные кредиты.

	Период	На начало года	Изменения за год		На конец года
			Получено	Возвращено	
Бюджетные кредиты – всего	2025 год	--	--	--	--
	2024 год	--	--	--	--
В том числе:		--	--	--	--
		--	--	--	--

12. Доходы от обычных видов деятельности.

Общая выручка от реализации товаров и услуг в 2025 году составила - 605 805,64 тыс. руб. (без НДС 20%), в 2024 году - 4 140 875,35 рубля, (без НДС 20%).

При определении суммы выручки по видам деятельности в 2025 году распределилась следующим образом:

В 2025 году деление выручки по показателям было следующим:

- От оптовой торговля – 517 416,88 тыс. руб.
- От реализации работ собственного производства - 88 388,76 тыс. руб.,

В 2024 году деление выручки по показателям было следующим:

- От реализации работ собственного производства - 464 574,49 тыс. руб.,
- От оптовой торговля – 3 676 300,86 тыс. руб.

13. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов (стр. 2340 и 2350 «Отчета о финансовых результатах»)

Прочие доходы в 2025 году равны 59 990,01 тыс. руб.

При формировании Отчета о финансовых результатах за 2025 год к прочим доходам относятся:

- прочие доходы в виде процентов на остаток на расчетном счете – 47 898,18 тыс. руб.,
- прочие доходы в виде штрафов по неисполнению договорных отношений – 33,31 тыс. руб.,
- прочие доходы (списание по причине ликвидации поставщика) - 11 749,62 тыс. руб.,
- прочие доходы – 308,89 тыс. руб.

В 2024 году Прочие доходы были равны 21 784,43 тыс. руб.:

- прочие доходы в виде процентов на остаток на расчетном счете – 10 630,39 тыс. руб.,
- прочие доходы в виде штрафов по неисполнению договорных отношений – 137,00 тыс. руб.,
- прочие доходы в виде корректировки реализации - 6 522,63 тыс. руб.,
- прочие доходы – 4 494,41 тыс. руб.

Прочие расходы в 2025 году отражены в учете в сумме 106 504,67 тыс. руб.:

При формировании Отчета о финансовых результатах за 2025 год к прочим расходам относятся:

- проценты к уплате (процентные расходы) – 77 643 тыс. руб.,
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 762,40 тыс. руб.,
- услуги банков в виде комиссии при выдаче банковской гарантии, расчетно-кассовое обслуживание – 10 787,99 тыс. руб.,
- взносы добровольные и членские – 11 073,00 тыс. руб.,
- списание выделенного НДС на прочие расходы – 41,88 тыс. руб.,
- материальная помощь к дню рождения сотрудников, подарки – 90,00 тыс. руб. .
- штрафы за нарушение договора поставки – 4 508,70 тыс. руб.,
- расходы по рекламациям, превышающим гарантийный срок – 1 481,62 тыс. руб.,
- курсовая разница – 1,78 тыс. руб.

- прочие расходы – 114,71 тыс. руб.,
- В 2024 году к прочим были отнесены следующие виды расходов (сумма 150 241,27 тыс. руб.):
- проценты к уплате (процентные расходы) – 132 169,68 тыс. руб.,
 - проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 490,91 тыс. руб.,
 - услуги банков в виде комиссии при выдаче банковской гарантии, расчетно-кассовое обслуживание – 6 785,34 тыс. руб.,
 - взносы добровольные – 247,70 тыс. руб.,
 - списание выделенного НДС на прочие расходы - 2 253,16 тыс. руб.,
 - материальная помощь к дню рождения сотрудников, подарки – 241,50 тыс. руб.,
 - штрафы за нарушение договора поставки – 287,09 тыс. руб.,
 - расходы по рекламациям, превышающим гарантийный срок - 1 771,30 тыс. руб.,
 - прочие расходы – 5 291,49 тыс. руб.,
 - курсовая разница – 703,09 тыс. руб.

14. Пояснения к статьям «Отчета о движении денежных средств».

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей. В течении 2025 года производилась оплата за товары, работы, услуги с 20% НДС и с 18% НДС.

В 2025 году сумма прочих платежей равна 34 181,54 тыс. руб.:

- оплата по договору добровольного медицинского страхования в сумме – 1 664,47 тыс. руб.,
- оплата банкам и денежное обеспечение - 10 066,97 тыс. руб.,
- оплата поставщикам без НДС – 17 942,82 тыс. руб.
- оплата штрафных санкций по условиям договоров – 4 507,28 тыс. руб.

В течении 2025 года производилась оплата за товары, работы, услуги с 20% НДС и с 18% НДС.

В 2024 году сумма прочих платежей равна 14 949,77 тыс. руб.:

- оплата по договору добровольного медицинского страхования в сумме – 675,84 тыс. руб.,
- оплата банкам и денежное обеспечение - 13 986,83 тыс. руб.,
- оплата штрафных санкций по условиям договоров – 287,10 тыс. руб.

В течении 2024 года производилась оплата за товары, работы, услуги с 20% НДС и с 18% НДС.

14.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным средствам относятся средства в кассе, на расчетных и валютных счетах организации, а также специализированных банковских счетах. Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные банковские депозиты, депозиты до востребования (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств и на условиях «овернайт»).

В течение 2025 года на депозитных счетах было размещено денежных средств на сумму 36 732 900 тыс. руб. Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2025 г. составил 400 тыс. руб. В течение 2024 года на депозитных счетах было размещено денежных средств на сумму 3 335 300 тыс. руб. Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024 г. составил 22 000 тыс. руб.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице.

	Период и сумма, тыс. руб.	
	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Средства в кассе	00,00	00,00
Средства на расчетных счетах	22 448,84	122 213,03
Средства на валютных счетах	00,00	00,00
Средства на специальных счетах в банках	22,59	22,28
Итого денежные средства	22 471,43	122 235,31
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до трех месяцев) (денежные эквиваленты)	400,00	22 000,00

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования нет. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

15. Налог на прибыль:

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	4 095,471	178 303,558
Отложенные налоговые активы	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	8,315	56,937
Постоянные разницы	3 136,689	606,505
Корректировка налога на прибыль	0,00	1,145
Итого текущий налог на прибыль	7 240,475	178 968,147
Налог на прибыль по Декларации по налогу на прибыль	7 240,475	178 968,147

Отложенный налог сформирован за счет непризнания в налоговом учете резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников, обязательств по аренде на арендуемое помещение, а также эффекта изменения разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года.

16. Чистые активы.

Величина чистых активов составляет :

- на 31.12.2025 года – 34 683 тысячи рублей,
- На 31.12.2024 года – 519 534 тысяч рублей.

17. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 300 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. полностью оплачен.

18. Среднесписочная численность сотрудников.

Численность работников на 31 декабря 2025 года составила 29 человек, среднесписочная численность составила 28 человек. В 2024 году аналогичные показатели были 33 человека и 24 среднесписочная соответственно.

19. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) поясняем, что Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ. Связанными сторонами для Общества являются участник и генеральный директор. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом организации.

В 2025 году управленческому персоналу было выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 2 505,75 тыс. рублей, НДФЛ 13% удержан и перечислен в бюджет, страховые взносы - 604,35 тыс. руб. Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 года было выплачено в сумме 2 583,35 тыс. рублей, НДФЛ 13% удержан в момент выплаты заработной платы и перечислен в бюджет, страховые взносы – 420,94 тыс.руб.

Сторона, обладающая конечным контролем - Макаревич Максим Витальевич. В 2024 году на основании Решения единственного участника были распределены дивиденды на общую сумму 313 800 тыс. рублей. Данная сумма была выплачена в полном размере. В 2025 году Обществом на основании Решения единственного участника были распределены дивиденды на общую сумму 494 000 тыс. рублей. Данная сумма была выплачена в полном размере.

Прочие субъекты, которые могут оказать влияние (контролировать) деятельность Общества, а также субъекты, на которые Общество может оказывать влияние или контролировать деятельность – отсутствуют.

20. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности, существенных событий в деятельности Общества, требующих отражения в данной отчетности, не происходило.

21. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - СВО, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

При оценке обесценения активов (Запасы), а также при формировании оценочных обязательств (резерв по сомнительным долгам, резерв отпусков), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости вышеуказанных событий, такая оценка подвержена значительной неопределенности, в связи с этим обесценение активов не произведено.

Валютный риск - это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса евро/доллара. Общество проиграет при осуществлении обязательных платежей, например, при расчете с иностранными поставщиками.

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2025 г., в 2026 году.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Дата : 24.03.2026 г.

Генеральный директор



Иванов О.Р.