

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	8 220	-	-	(480)	-	-	-	8 220	(480)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	8 220	-	-	(480)	-	-	-	8 220	(480)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 740	-	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	7 740	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая 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.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные 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 имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	8 220	-	-	(8 220)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных	За 2025 г.	-	-	8 220	-	-	(8 220)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	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 продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		слисано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	311 913	-	582 853	(533 413)	-	-	X	X	361 353	-
	3а 2024 г.	179 935	-	939 058	(807 080)	-	-	X	X	311 913	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 522	-	2 508	(262)	-	-	(2 035)	-	2 732	-
	3а 2024 г.	3 090	-	1 439	(264)	-	-	(1 743)	-	2 522	-
Товары	3а 2025 г.	305 087	-	568 492	(523 787)	-	-	2 035	-	351 828	-
	3а 2024 г.	174 007	-	920 545	(791 209)	-	-	1 743	-	305 087	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	4 304	-	11 852	(9 363)	-	-	-	-	6 793	-
	3а 2024 г.	2 838	-	17 073	(15 607)	-	-	-	-	4 304	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных 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

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	245 460	-	458 487	-	(223 673)	-	-	-	480 274	-
	3а 2024 г.	105 620	-	230 498	-	(90 670)	-	-	12	245 460	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	194 920	-	88 269	-	(176 842)	-	-	-	106 347	-
	3а 2024 г.	65 836	-	188 860	-	(59 775)	-	-	-	194 920	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	29 921	-	345 492	-	(29 921)	-	-	-	345 492	-
	3а 2024 г.	2 440	-	29 929	-	(2 440)	-	-	-	29 929	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	523	-	454	-	(523)	-	-	-	454	-
	3а 2024 г.	3 897	-	359	-	(3 734)	-	-	-	523	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	-	-	8	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	18 151	-	3 150	-	(16 379)	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	25 580	-	11 342	-	(19 774)	-	-	-	4 922	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	17 160	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 937	-	20 980	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 049	-	-	-	(3 112)	-	-	-	22 917	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	1 937	-
	3а 2024 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	142	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	983	-	-	-	(983)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 796	-	-	-	(1 813)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	245 460	-	458 487	-	(223 673)	-	-	X	480 274	-
	3а 2024 г.	105 620	-	230 498	-	(90 670)	-	-	X	245 460	-

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

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		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	6 646	-	-	-	6 646	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	6 646	-	-	-	6 646	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	222 035	259 849	706	(187 205)	-	295 384	
	3а 2024 г.	178 574	1 747 222	2 853	(134 128)	12	222 035	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	25 965	97 875	-	(24 536)	-	99 304	
	3а 2024 г.	11 490	20 722	-	(6 247)	-	25 965	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	108 750	104 659	-	(108 750)	-	104 659	
	3а 2024 г.	156 417	31 050	-	(78 717)	-	108 750	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	95	-	-	(95)	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	243	284	-	(238)	-	288	
	3а 2024 г.	894	238	-	(890)	-	243	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	1 165	-	-	-	1 165	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	40 000	-	-	-	40 000	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	212	(157)	706	-	-	761	
	3а 2024 г.	1 487	-	-	(1 275)	-	212	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	85 813	16 023	-	(52 628)	-	49 207	
	3а 2024 г.	8 818	78 026	-	(1 031)	-	85 813	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 040	-	-	(1 040)	-	-	
	3а 2024 г.	358	686	-	(5)	-	1 040	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	
	3а 2024 г.	-	12	-	-	-	12	
Итого	3а 2025 г.	222 035	266 495	706	(187 205)	X	302 030	
	3а 2024 г.	178 574	1 747 222	2 853	(134 128)	X	222 035	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 380	9 506	4 397	(6 526)	5 963
	За 2024 г.	4 959	9 243	2 584	(4 238)	7 380
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов по гарантийному ремонту	За 2025 г.	6 526	4 883	-	(6 526)	4 883
	За 2024 г.	4 238	6 526	-	(4 238)	6 526
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	854	4 623	4 397	-	1 080
	За 2024 г.	721	2 717	(2 584)	-	854

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	523 151	774 037
Затраты на оплату труда	54 254	36 940
Отчисления на социальные нужды	8 766	5 996
Амортизация	480	-
Прочие затраты	26 284	32 492
Итого по элементам	612 935	849 465
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 489)	(1 467)
Итого расходы по обычным видам деятельности	610 446	847 998

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года

Общие сведения о деятельности

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «НеваЛаб Логистика» (ООО «НеваЛаб Логистика»)**
ИНН 7810429182, КПП 781001001

Свидетельство о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 01.03.2016, серия 78 № 009465828, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.
ОГРН – 1167847114060

Учредители: физические лица:

1. Белошапка А.Н. - доля в УК - 20%;
2. Майдуров А.Д. – доля в УК – 20%
3. Христюк Е.В. – доля в УК – 20%
4. Осуховский А.Н. – доля в УК – 40%

Уставной капитал: 10 000 руб., полностью оплаченный.

Адрес местонахождения исполнительного органа в соответствии с учредительными документами: РФ, 196158, Санкт-Петербург г, Московское ш, дом № 46, литера Б, офис 206
Почтовый адрес: РФ, 196158, Санкт-Петербург г, Московское ш, дом № 46, литера Б, офис 206

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД), заявленный в ЕГРЮЛ:

- Торговля оптовая промышленными химикатами

Виды экономической деятельности, указанные в Уставе общества:

- Оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, не включенными в другие группы;
- Транспортная обработка грузов и хранение;
- Организация перевозок грузов;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Иные виды деятельности, незапрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.

Сведения об **обособленных подразделениях** организации: обособленные подразделения отсутствуют.

Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

Лицензии отсутствуют.

Среднесписочная численность за 2025 год: 12 человек.

Генеральный директор

С 01.01.2025 по 31.12.2025 – Осуховский Алексей Николаевич (Протокол внеочередного собрания участников общества с ограниченной ответственностью «НеваЛаб Логистика» от 25.01.2022 № 1-22).

Главный бухгалтер

С 01.01.2025 по 31.12.2025 – Осуховский Алексей Николаевич (приказ о назначении на должность от 23.03.2018 № 1).

Организационно ООО состоит из следующих структур:

- администрация
- коммерческий отдел
- отдел логистики
- склад

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована обществом, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты. Данный принцип предполагает, что Общество и в дальнейшем будет способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

В 2025 году Общество продолжало осуществлять свою деятельность в условиях:

1. ведения специальной военной операции;
2. существование дополнительных экономических санкций в отношении РФ;

Данные условия не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году. В отчетном периоде у Общества отсутствовали проблемы с движением денежных средств, перебои в деятельности и потери выручки. Обязательства перед поставщиками погашались в соответствии с условиями договоров, отсутствовал рост сомнительной дебиторской задолженности.

«ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ»:

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учетная политика организации осуществляется на основании приказа об учетной политике № П1НЛЛ от 30.12.2016, приказа о внесении изменений в учетную политику № П9НЛЛ от 31.12.2021, № П10НЛЛ от 31.12.2022, № П4НЛЛ от 29.12.2023, № П8НЛЛ от 28.12.2024.

Первичные документы составляются:

1. на бумажном носителе;
2. в электронном виде
 - 2.1. при наличии заключенного между сторонами сделки соглашения об обмене электронными документами
 - 2.2. когда электронный документооборот обязаны применять все участники. Например, участники системы прослеживаемости с 1 июля 2021 г. согласно ФЗ от 09.11.2020 № 371-ФЗ и ст. 169 НК РФ.

Документы, составленные на бумажном носителе и в электронном виде, имеют одинаковую юридическую силу

Формы первичных документов, применяемые в организации, утверждены обществом. Также возможны к применению формы первичных документов, являющиеся неотъемлемыми приложениями к договорам, заключаемым с контрагентами.

Критерий для уровня существенности в обществе применяется в размере 10%. Принятый уровень существенности применяется в случаях:

1. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10%.
2. Существенной ошибкой признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 10 процентов

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, путем ретроспективного пересчета, а именно: путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сопоставимых показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

К денежным эквивалентам относить:

-открытые в кредитных организациях депозиты **до востребования**;

Депозиты, выданные на любой **срок**, относить к финансовым вложениям.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

«НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

С 01.01.2024 года при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования НМА определяется, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом фиксируется приказом руководителя Организации.

Организация с 01.01.2024 установила лимит для учета НМА в целях бухгалтерского учета в размере 1 500 000 рублей

Активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", но имеющие стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией, не признаются нематериальными активами в целях бухгалтерского учета.

«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

С 01.01.2025 года Обществом введен лимит для учета ОС в целях бухгалтерского учета в размере 1 500 000 рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования устанавливается Приказом Руководителя, определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 1 500 000 руб. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не 1 500 000 руб.

учитываются в составе МПЗ. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

По состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения ОС не выявлено. Элементы амортизации не пересматривались.

«ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат. Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывать по первоначальной стоимости до момента выбытия. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

«ЗАПАСЫ»

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Счета 15 и 16 в Организации не используются. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность») списываются частично и распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: **по средней**. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Стоимость специальной оснастки погашается организацией полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию). Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21

"Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В годовой бухгалтерском отчетности за 2025 год, стоимость запасов отражена по фактической себестоимости, так как она является наименьшей, чем чистая продажная стоимость. В отношении запасов, указанных в бухгалтерской отчетности, по состоянию на отчетную дату, не выявлены признаки обесценения.

На момент составления годовой отчетности наличие запасов подтверждено инвентаризацией.

«УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ»

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Коммерческие и управленческие расходы признавать в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитывать на счете 44.02, ежемесячно списываются на расходы периода в дебет 90 «Продажи» в полной сумме. Расходы по обслуживанию кредитов и займов признаются прочими расходами. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции в целом. Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

«ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ».

В целях формирования оценочных обязательств **на оплату отпусков** работникам, отчисления в резерв производить ежемесячно в последний день каждого месяца. Сумма отчисления в резерв состоит из суммы на оплату отпусков и суммы на оплату страховых взносов.

Сумма на оплату неиспользованных отпусков формируется, как совокупная сумма по всем сотрудникам, исчисленная исходя из **фактически** накопленных и не использованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневного дохода по каждому сотруднику за последние 12 месяцев, предшествующих отчетной дате.

Сумма страховых взносов формируется как совокупный тариф страховых взносов, используемый в Обществе при начислении заработной платы.

У Организации по отдельным договорам поставки существуют гарантийные обязательства на период не превышающий 12 месяцев. В связи с этим в целях формирования оценочных обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию, производить отчисления в резерв ежемесячно в последний день каждого месяца. Сумму отчисления в резерв формировать в размере **0,5%** от показателя величины выручки (реализация (товара, работ, услуг) без учета НДС)) от основной деятельности в отчетном месяце. Расходы на гарантийный ремонт производились из средств сформированного резерва. В последнюю дату календарного года произведен перерасчет резерва до величины 0,5% от показателя выручки (код строки 2110 Отчета о финансовых результатах) за отчетный год, восстановив/уменьшив сумму чистой прибыли на величину неиспользованного/перерасходованного резерва отчетного года.

Условные обязательства и условные активы в периоде не возникали.

«УЧЕТ АРЕНДЫ»

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Для осуществления деятельности оптовой торговле Организацией был заключен договор аренды четырех складских и трех офисных помещений.

Ставка дисконтирования рассчитана на основе ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

У Организации по договору аренды существуют следующие ограничения: не заключать договоры и не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленным Арендатору по Договору

имущественных прав, в частности, переход их к иному лицу (договоры залога, субаренды, внесение права на аренду Объекта или его части в уставной капитал предприятия) без письменного разрешения Арендодателя.

Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31.12.2025 г.: 7 740,0 тыс. руб.

Амортизация ППА за отчетный период составила 480,0 тыс. руб.

Сумма долгосрочных обязательств по аренде составила 6 646,0 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств по аренде составила 1 165,0 руб.

Величина начисленных процентов по обязательствам по аренде составила 540,0 руб.

«УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»

У Организации на 31.12.2025 существуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. При составлении бухгалтерского баланса для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на 31.12.2025 применены следующие курсы валют, установленные ЦБ РФ.

№ п/п	Наименование валюты	Курс в рублях РФ за 1 единицу валюты
1	CNY	11,1592
2	USD	78,2267
3	EUR	92,0938
4	RSD	78,5461/100

В связи с изменениями курса валют по отношению к российскому рублю, в учете нашли отражение положительные и отрицательные курсовые разницы.

Положительные Курсовые разницы, связанные с оплатой в валюте, составили 402,1 тыс. руб.

Положительные Курсовые разницы, связанные с оплатой в рублях, составили 1 859,9 тыс. руб.

Отрицательные Курсовые разницы, связанные с оплатой в валюте, составили 129,2 тыс. руб.

Отрицательные Курсовые разницы, связанные с оплатой в рублях, составили 521,8 тыс. руб.

«АНАЛИЗ ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В 2025 году доходы от основного вида деятельности составили 975,2 млн. рублей, в том числе:

№п/п	Вид дохода	Сумма, млн. руб.	% от общей выручки от основного вида	примечание
1	Оптовая торговля	974,3	99,91%	
2	Услуги	0,9	0,09%	
	Итого:	975,2	100%	

Сопутствующие работы и услуги составили менее 5% от совокупной выручки от основного вида деятельности, в связи с чем не подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности отдельной строкой.

«РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОСТАВЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ»

В 2025 году прочие доходы составили 11,9 млн. рублей, в том числе:

№п/п	Наименование прочего дохода	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Прочие доходы	11 908,0	Строка 2340 ОФР
1.1	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	2 740,2	

1.2	Доход от разницы по покупке валюты по курсу банка и ЦБ	800,0	
1.3	Курсовые разницы, в т.ч.	1 611,00	
	Курсовые разницы, связанные с оплатой в валюте	272,9	
	Курсовые разницы, связанные с оплатой в рублях	1 338,1	
1.4	Штрафы, пени неустойки по дог. с Пост. не приним.	60,7	
1.5	Восстановлен резерв ремонт	6 525,9	
1.6	Удовлетворение требований по претензии	168,5	
1.7	Прочие	2,0	
2	Проценты к получению	0,0	
	Всего прочих доходов	11 908,0	

В 2025 году прочие расходы составили 9,6 млн. рубле, в том числе:

№п/п	Наименование прочего расхода	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Проценты к уплате	20 393,0	<i>Строка 2330 ОФР</i>
2	Прочие расходы	9 686,0	<i>Строка 2350 ОФР</i>
2.1	Списание ТМЦ по акту со склада	898,8	
2.2	Расход от разницы по покупке валюты по курсу банка и ЦБ	2 731,0	
2.3	Услуги банка	4 883,4	
2.4	Материальная помощь	97,0	
2.5	НДС по ТМЦ(восстановленный), не учитыв. при налогообложении	180,9	
2.6	Премия к юбилею	67,0	
2.7	Штрафы, пени, неустойки	715,6	
2.8	Прочие	112,3	
	Всего прочих расходы	30 261,0	

В Отчете о финансовых результатах (ОФР) курсовые разницы отражены в свернутом виде.

«ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ»

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв на оплату отпусков в размере 4,6 млн. руб., использован – 4,4 млн. руб. Остаток резерва на оплату отпусков на 31.12.2025 г. – 1,1 млн. руб., планируемый срок использования – 2026 г.

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию в размере 4,9 млн. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв восстановлен на сумму 6,5 млн. руб. Остаток резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию на 31.12.2025 – 4,9 млн. руб. Планируемый срок использования – 2026 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Бухгалтерский баланс**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма 1 644,00 тыс. рублей, которая состоит из:

1. Расходов будущих периодов на сумму – 1 415,0 тыс. руб.
2. Платежей (взносов) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью на сумму – 229,0 тыс. руб.

Отчета о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» отражена сумма 2 688,0 тыс. рублей, которая состоит из:

1. Возврат денежных средств – 2 548,7 тыс. руб.
2. Курсовые разницы – 139,0 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» отражена сумма 6 322,0 тыс. рублей, которая состоит из:

3. Платежи за банковские услуги – 2 915,6 тыс. руб.
4. Перечисление денежных средств на другой расчетный счет для пополнения оборотных средств – 1 931,0 тыс. руб.
5. Выдача под авансовый отчет – 1 052,6 тыс. руб.
6. Расходы по страхованию – 211,8 тыс. руб.
7. Прочие платежи – 221,0 тыс. руб.

«НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в соответствии с действующей редакцией.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто (не сальдировано). Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

1. Сумма отложенного налога на прибыль по итогам 2025 года составила – (737,0) тыс. руб.
2. Возникновение временных и налогооблагаемых разниц в отчетном периоде было обусловлено созданием Обществом резервов (по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и отпускам) в бухгалтерском учете и возникновение курсовых разниц.
3. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
 - 2.1. применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль в 2025 году – 25%;
 - 2.2. условный доход по налогу на прибыль составил 86 647,3 тыс. рублей (прибыль до налогообложения * ставку налога на прибыль

2.3. постоянный налоговый расход 334,8 тыс. рублей (постоянная разница*ставку налога на прибыль)

«ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

По итогам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2024 года было выявлено расхождение по строкам Отчета о движении денежных средств. Данные искажения были исправлены при формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	Сумма по строке ОДДС до исправления, тыс. руб. за 2024 г	Сумма по строке ОДДС после исправления, тыс. руб. за 2024 г.
Строка «Процентов по долговым обязательствам»	0,00	(4 128,0)
Строка «НДФЛ с выплаты дивидендов»	(4 128,0)	0,00

«ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ»

Информация о бенефициарных владельцах:

№ п/п	ФИО бенефициарного владельца	Основания для признания лица бенефициарным владельцем	Документы, подтверждающие статус бенефициарного владельца
1	Белашапка Алексей Николаевич	Участник общества, доля в УК 20%	Устав Общества
2	Майдуров Антон Дмитриевич	Участник общества, доля в УК 20%	Устав Общества
3	Христюк Елена Владимировна	Участник общества, доля в УК 20%	Устав Общества
4	Осуховский Алексей Николаевич	Участник общества, доля в УК 40%	Устав Общества

Данные об операциях и состоянии расчетов со связанными сторонами приведены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование контрагента	Основание определения как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции, тыс. рублей	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. рублей Знак «+»/кредиторская задолженность, Знак «-» /дебиторская задолженность	Комментарий
1	Осуховский А.Н.	Генеральный директор Учредитель, доля в УК 40%	2025 год	Заработная плата	8 457,1 в т.ч. НДФЛ – 1 324,1 Страх. взносы – 1 289,0)	0,00	ОУП
				Погашение займа, выплата процентов	0,00	0,00	
				Выплата дивидендов	40 000,00, в т.ч. НДФЛ – 5 952,0	0,00	

2	Майдуров А.Д.	20% доля в УК, учредитель	2025 год	Выплата дивидендов	20 000,00, в т.ч. НДФЛ – 2 952,0	0,00	Протокол № 02-25 от 24.04.25
3	Белошакпа А.Н.	20% доля в УК, учредитель	2025 год	Выплата дивидендов	20 000,00, в т.ч. НДФЛ – 2 952,0	0,00	Протокол № 02-25 от 24.04.25
4	Христюк Е.В.	20% доля в УК, учредитель	2025 год	Выплата дивидендов	20 000,00, в т.ч. НДФЛ – 2 952,0	0,00	Протокол № 02-25 от 24.04.25
6	АО «НеваЛаб»	1. Белошакпа А.Н., 10% - доля в УК, учредитель. 2. Майдуров А.Д., г 90% доля в УК, генеральный директор, учредитель	2025 год	Приобретение (товара, услуг по хоз. договорам)	450,0	+ 75,00	
				Продажа (товара, услуг по хоз. договорам)	970 217,5	- 344 233,60	
7	ООО «Невалайн»	Участник общества Белошакпа А.Н., (100% - доля в уставном капитале), генеральный директор	2025 год	Продажа (товара, услуг по хоз. договорам)	322 768,1	+ 117 000,00	
				Приобретение (товара, услуг по хоз. договорам)	0,00	0,00	
8	ООО «НЛ Сервис»	Участник общества Христюк Е.В., (100% - доля в уставном капитале), генеральный директор	2025 год	Продажа (товара, услуг по хоз. договорам)	9 803,9	+ 956,10	
				Приобретение (товара, услуг по хоз. договорам)	148,5	0,00	

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Общество сообщает также следующую информацию:

- Организация не принимала решение об отражении доходов и расходов по сегментам
- В показатели Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за прошлые периоды изменения не вносились.
- На момент составления годовой отчетности наличие запасов подтверждено инвентаризацией.

Генеральный директор

А.Н. Осуховский

« 24 » марта 2026 г.

