ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «Магистраль»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МАГИСТРАЛЬ» зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительные	1. ОКВЭД 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности 2. ОКВЭД 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами 3. ОКВЭД 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 4. ОКВЭД 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 5. ОКВЭД 45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов 6. ОКВЭД 46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами 7. ОКВЭД 46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами 8. ОКВЭД 46.15 Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями 9. ОКВЭД 46.16 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха 10. ОКВЭД 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров 11. ОКВЭД 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями 12. ОКВЭД 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью 13. ОКВЭД 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами 14. ОКВЭД 46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами 15. ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами 16. ОКВЭД 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией 17. ОКВЭД 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием 18. ОКВЭД 46.48 Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями 19. ОКВЭД 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами 20. ОКВЭД 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и

	программным обеспечением 21. ОКВЭД 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями 22. ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства 23. ОКВЭД 46.62 Торговля оптовая станками 24. ОКВЭД 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства 25. ОКВЭД 46.64 Торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производств 26. ОКВЭД 46.65 Торговля оптовая офисной мебелью 27. ОКВЭД 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием 28. ОКВЭД 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 29. ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 30. ОКВЭД 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами 31. ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием 32. ОКВЭД 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями 33. ОКВЭД 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами 34. ОКВЭД 46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами 35. ОКВЭД 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом 36. ОКВЭД 52.10 Деятельность по складированию и хранению 37. ОКВЭД 52.24 Транспортная обработка грузов 38. ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками 39. ОКВЭД 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность 40. ОКВЭД 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита 41. ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

КОДЫ СТАТИСТИКИ
ОКПО 48992941
ОКАТО 10401000000
ОКТМО 10701000
ОКФС 16
ОКОПФ 12300
ОКОГУ 4210014
Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за период
с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Отчетность составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- федеральных стандартов бухгалтерского учета
- Положений по бухгалтерскому учету
- Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Краткий обзор учетной политики

Учетная политика утверждена приказом Общества №7 от 31.12.2024 .

2.1 Основа подготовки отчетности и существенность

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. *(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)*

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются штатные формы документов, разработанные с помощью программы «1С Бухгалтерия» и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" *(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).*

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения *(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023).*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерская отчетность сформирована:

- по **методу начисления**
- при **допущении непрерывности деятельности**

При формировании отчетности использованы данные бухгалтерского учета, сформированные в соответствии с учетной политикой Общества.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты, К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. *(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. *(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года. *(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")*

Амортизация НМА. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. *(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. *(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. *(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)*

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.4 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и

26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.5 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активами.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

2.6 Запасы и товары

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Импортные товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение без учета НДС на счет 41.

Пересчет стоимости товаров в иностранной валюте согласно ПБУ 3/06 производится по курсу ЦБ РФ на дату регистрации таможенной декларации на товары. Порядок заполнения декларации на товары регламентируется Инструкцией о порядке заполнения

декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257. В соответствии с п. 43 Инструкции регистрационный номер указывается в графе «А» декларации на товары по следующей схеме, установленной данным пунктом, где «2» – дата регистрации декларации на товары (день, месяц, две последние цифры года). Оприходование товара в 1С производится по дате отметки в графе «D» таможенной декларации на товары со статусом «Выпуск товаров разрешен»

Наравне с контрактной стоимостью товаров уплаченные таможенные пошлины и сборы формируют себестоимость товаров:

Дебет 41.01 Кредит 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами ",

- *отражены в стоимости ввезенных товаров таможенные пошлины и сборы.*

По мере реализации товаров их фактическая себестоимость списывается:

Дебет 90.02, субсчет "Себестоимость продаж", Кредит 41.01

- *списана фактическая себестоимость реализованных товаров.*

В случаях увеличения себестоимости товара в следствии пересчета таможенных платежей органом ФТС из-за **корректировки таможенной стоимости товара в сторону увеличения** (по сравнению с контрактной стоимостью, заявленной декларантом) **ц**ена реализации конечным покупателям не изменяется и может быть ниже сформированной себестоимости после корректировки таможенных платежей. В учете стоимость таможенных пошлин и таможенного сбора по корректировочным декларациям отражается следующими проводками:

Дебет 90.02, субсчет "Себестоимость продаж", Кредит 76.09_ФТС

- *списана в себестоимость реализованных товаров стоимость ввозной пошлины по корректировочным декларациям.*

В связи с тем, что при отказе в выпуске таможенные сборы не возвращаются *(основание - часть 3 статьи 129 Федерального закона № 311-ФЗ),* то на дату отказа в выпуске товаров уплаченный сбор учитывается в составе прочих расходов:
Дебет 91-2 Кредит 76.09

– учтен в составе внереализационных расходов таможенный сбор за оформление

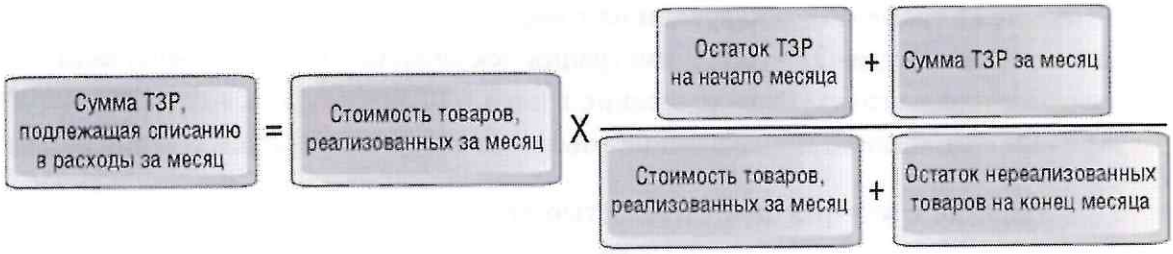
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе расходов на продажу на счете 44.01, списываются пропорционально стоимости реализованных товаров (п. 21 ФСБУ 5/2019).

В конце каждого месяца ТЗР списываются в расходы в части, которая относится к реализованным товарам и определяется по формуле:



*(Сумма ТЗР, относящаяся к расходам текущего месяца = Сумма реализации товаров за отчетный месяц * (Остаток ТЗР на начало месяца + Сумма поступлений ТЗР за месяц)/(Сумма реализации товаров за отчетный месяц + Остаток товаров на конец отчетного месяца)*

2.7 Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.8 Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.8 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оптовой продажи товаров, оказании услуг по договорам ТЭО, субаренды арендованным недвижимым имуществом, агентское вознаграждение.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам по приобретению и реализации товаров относятся: стоимость приобретаемых товаров, таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров. Прямые расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02.1 " Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Все остальные расходы, связанные с данным видом деятельности, являются **косвенными** (амортизация, оплата труда, страховые взносы, транспортные расходы, материальные расходы, командировочные расходы, прочие расходы). Косвенные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 " Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе расходов на продажу на счете 44.01, списываются пропорционально стоимости реализованных товаров п. 21 ФСБУ 5/2019).

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 2801274543

КПП 280101001

ОГРН1232800003325

Общество зарегистрировано по адресу: г. Благовещенск, ул. Заводская, дом 154, офис 11,

Дата государственной регистрации экономического субъекта 22.05.2023.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не

содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года – Крылов Е.А.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

22 человека в 2025 году;

27 человек в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

У общества на 31.12.2025 зарегестрированы следующие обособленные подразделения:

- ОП «Благовещенское», г. Благовещенск, ул. Энергетическая д. 17/3
- ОП «Краснодарское», г. Краснодар, ул. Бабушкина д. 243
- ОП «Московское», г. Москва, ул. Малогвардейская д. 57, стр. 36, ком. 101

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Не амортизируемые объекты отсутствуют, балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составила.:

тыс. руб

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	**85**	**0**	**0**

12.7. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

12.8. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе расчетов с разными кредиторами и дебиторами задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены в т.ч (тыс.руб.):

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы выданные Федеральной таможенной службе	3 504	17 749	7 295
Обеспечительные платежи по аренде	315	0	0

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	1 072	0
Начислено	10 340	7 127
Использовано	10 325	6 055
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	1 087	1 072

12.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	100	100	100

Уставный капитал и доли участников

Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 100 000 (сто тысч) рублей.

Учредителем Общества с долей участия 100,00% является Крылов Е.А.

Уставной капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

12.10. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.
В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:
По строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса в том числе отражены

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договору переноса долга	828	0	0

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 нет.

12.11. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций, в т.ч:	135 370	5 021
внутреннее перемещение денежных средств	11 113	5021
Возврат депозита	91 409	-
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	11 756	-
возврат от поставщиков	21 092	-

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	(96 705)	(235 744)
косвенные налоги	(57 297)	(56 686)
таможенные платежи (авансы)	(210 160)	(285 402)
расходы на услуги банков	(1 333)	(1 121)
возврат покупателям	(7 645)	(12 405)
НДС, представленный свернуто	180 712	120 182
расчеты по претензиям	(700)	-
статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(282)	(312)

12.12. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 189	66 231
Текущий налог на прибыль	(773)	-

Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(99)	-
Отложенное налоговое обязательство	(276)	
Отложенный налоговый актив	177	
Налог на прибыль	(871)	(13 174)

12.13. Выручка от основной деятельности

тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров	1 082 481	956 082
Выручка от оказания услуг	209 851	354 559

12.14. Себестоимость обычных видов деятельности

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	**719 790**	**567 676**
Себестоимость оказанных услуг	**137 102**	**209 963**

12.15. Прочие доходы и расходы

2024 год

руб.

Прочие расходы (2350) - за 2024 г.	
Отчисления в оценочные резервы	(1 071 825,02)
Иная операционная деятельность	(960 219,15)
Курсовые разницы	(663 556,79)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(328 868,09)
Итого по группе показателей:	**(3 024 469,05)**

Отчисления в оценочные резервы	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Отчисления в оценочные резервы":	
Резервы по сомнительным долгам	(1 071 825,02)
91.01	6 055 387,23
91.02	(7 127 212,25)
Итого по показателю:	**(1 071 825,02)**

Иная операционная деятельность	
Расходы на услуги банков	(938 956,25)
НДС Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(3 258,33)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(1 692,90)
Списание дебиторской задолженности прощение долга	(20,00)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(16 291,67)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	**(960 219,15)**

Курсовые разницы

Оборот по счету 91 по статьям видов - Курсовые разницы - Курсовые разницы по расчетам в у.е.. Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
Курсовые Разницы	(663 556,79)
91.01	15 038 296,27
91.02	(15 701 853,06)
Отрицательное значение включено в строку "Прочие расходы" (2350)	**(663 556,79)**

2025 год,

руб.

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
Отчисления в оценочные резервы	(14 678,90)
Иная операционная деятельность	(1 778 301,54)
Курсовые разницы	(22 010 459,41)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(3 065 292,56)
Итого по группе показателей:	**(26 868 732,41)**

Отчисления в оценочные резервы	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Отчисления в оценочные резервы".	
Резервы по сомнительным долгам	(14 678,90)
91.01	10 325 210,67
91.02	(10 339 889,57)
Итого по показателю:	**(14 678,90)**

Иная операционная деятельность	
Расходы на услуги банков	(1 402 852,66)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(51 847,37)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(7 948,80)
Списание НДС не подлежащего восстановлению	(315 652,71)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	**(1 778 301,54)**

Курсовые разницы	
Оборот по счету 91 по статьям видов - Курсовые разницы - Курсовые разницы по расчетам в у.е.. Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
Курсовые Разницы	(22 010 459,41)
91.01	24 966 807,88
91.02	(46 977 267,29)
Отрицательное значение включено в строку "Прочие расходы" (2350)	**(22 010 459,41)**

12.16. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества является – Крылов Е.А, г. Краснодар

Операции со связанными сторонами за 2024 и 2025 отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс.руб.

Виды выплат	**2025 год**	**2024 год**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :	1 405	1 190
НДФЛ	183	155
обязательные взносы	271	212
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

12.18 Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7

Актив						
1. Внеоборотные активы	–	262	–	0,2	+262	–
в том числе: основные средства	–	85	–	0,1	+85	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	328 217	111 711	100	99,8	-216 506	-66
в том числе: запасы	67 783	25 821	20,7	23,1	-41 962	-61,9
дебиторская задолженность	75 014	51 677	22,9	46,2	-23 337	-31,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	185 417	34 210	56,5	30,6	-151 207	-81,5
Пассив						
1. Собственный капитал	53 167	-8 514	16,2	-7,6	-61 681	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	276	–	0,2	+276	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	275 050	120 211	83,8	107,4	-154 839	-56,3
в том числе:	11 048	–	3,4	–	-11 048	-100

заемные средства						
Валюта баланса	**328 217**	**111 973**	**100**	**100**	**-216 244**	**-65,9**

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется большой долей (99,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за 2025 год уменьшились на 216 244 тыс. руб. (на 65,9%). Отмечая значительное уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 116%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	53 167	-8 514	16,2	-7,6	-61 681	↓
2. Уставный капитал	100	100		0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	53 067	-8 614	16,2	-7,7	-61 681	↓

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы ООО "Магистраль" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом,

по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за 2025 г. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям.

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,19	0,93	-0,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,95	0,71	-0,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,67	0,28	-0,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,93) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,26.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,71) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "Магистраль" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,28 при норме 0,15). При этом за 2025 год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,39.

Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Магистраль" за 2025 год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 15 995 тыс. руб., что составило 1,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 48 004 тыс. руб., или на 75%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 18 309 тыс. руб. при одновременном росте на 29 695 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

Убыток от прочих операций за 2025 год составил 13 806 тыс. руб.,что на 16 038 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2024	2025	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	1 310 641	1 292 332	-18 309	-1,4	1 301 487
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 246 642	1 276 337	+29 695	+2,4	1 261 490
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	63 999	15 995	-48 004	-75	39 997
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 690	-13 666	-16 356	↓	-5 488
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	66 689	2 329	-64 360	-96,5	34 509

6. Проценты к уплате	458	140	-318	-69,4	299
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-13 174	-871	+12 303	↑	-7 023
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	53 057	1 318	-51 739	-97,5	27 188
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	53 057	1 318	-51 739	-97,5	27 188
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-61 681	x	x	x

Сопоставление чистой прибыли по данным формы №2 и бухгалтерского баланса показало, что в 2025 г. организация произвела расходы за счет чистой прибыли в сумме 62 999 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,9	1,2	-3,7	-74,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,1	0,2	-4,9	-96,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	4	0,1	-3,9	-97,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в	5,1	1,3	-3,8	-75,6

производство и реализацию продукции (работ, услуг)				
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	145,6	16,6	-129	-88,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за анализируемый период имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "Магистраль".

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,2% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-3,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, в течение всего анализируемого периода составил 0,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "Магистраль" содержалось 0,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

12. 18 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2024 не формировались. На 31.12.2025 года резервы составляют 133 –тыс. руб., в т.ч:

- 111 тыс. руб резервы на отпуска;
- 22 тыс. руб. резервы по страховым взносам взносам.

Резерв является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;

- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;

- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты

работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

12.19 Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, ввели новые санкции непосредственно в отношении ПАО «Ромашка» и компаний Группы Ромашка. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12.20 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

12.21. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

12 22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Генеральный директор **Крылов Е.А.**

Дата 15 марта 2026 год