ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «ОРМАТЕК»

Юридический адрес: 115230, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, проезд Хлебозаводский, д. 7, стр. 9, помещ. 36/10

Фактический адрес нахождения: 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 26, помещение IV, этаж 2, комната 16

Дата государственной регистрации: «18» сентября 2013 г.

ОГРН: 1137746860415

ИНН: 7724890784

КПП в качестве крупнейшего налогоплательщика: 774950001

КПП по месту нахождения: 772401001

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах ОКВЭД 47.59. Доля выручки по основному ОКВЭД составила 56%, 36% выручка по дополнительному ОКВЭД 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием, оставшиеся 8% выручка по ОКВЭД 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Численность работающих в 2025 г. составила 1796 человек.
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор Богданов Антон Олегович
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет **10 000** рублей.

2.Основные показатели хозяйственной деятельности организации за 2025 год

2.1 Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Реализация товаров и услуг в 2025 году осуществлялась покупателям из РФ, в страны ЕАЭС а также в Азербайджан, Абхазию, Монголию, Таджикистан

Доходы от реализации в 2025 году составили **19 370 346 587** руб. (без НДС):

В том числе реализация товаров на экспорт составила **528 057 723** руб или **2,28%**

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **585 516** тыс. руб., что составляет 3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на **291 944** тыс. руб., или на **33%.**

Снижение прибыли связано со снижением потребительского спроса на данные категории товаров ростом цен и повышением уровня инфляции.

2.2 Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **8 738 735 218** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **8 779 030 115** руб.

Временная разница в сумме **- 40 294 897** руб. обусловлена следующим:

Налогооблагаемая временная разница в сумме **-36 152 682** руб и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме — **9 038 170** руб. связана с применением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

Вычитаемая временная разница в сумме – **-4 142 215** руб. и соответствующий отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме - **-1 035 554** руб. обусловлена созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, а также применении в бухгалтерском учете стандартов ФСБУ 5/2019 «Запасы»; 6/2020 «Основные средства»; 14/2022 «Нематериальные активы»

2.3 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности для целей бухгалтерского учета в 2025 году составил **207 634 235 руб**.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности в 2025 году составила **249 740 065 руб.**

2.4 Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **1 431 763 419** руб.

В том числе:

128 125 371 руб. % к получению

1 129 385 463 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **1 400 036 303**руб.

Разница в сумме – **6 911 061** руб. состоит из:

Постоянной разница в сумме **2 774 297** руб. образованной по операциям связанным с изменением стоимости предметов аренды.

Временной разницей в сумме **- 9 729 197** руб. обусловленной созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

2.5 Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **1 809 644 945** руб.

В том числе:

15 324 435 руб. % к уплате

1 129 385 463 руб. Уступка права требования по договору факторинга

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 695 516 103** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **75 489 666** руб. представляет собой постоянные и временные разницы, которые сложились из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Расходы на приобретение специальной одежды **2 728 069** руб.
2. Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в тек году **3 831 486** руб
3. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию **743 413** руб.
4. Штрафы, пени по налогам **35 353** руб.
5. Списание НДС по дебиторской задолженности нереальной к взысканию **765 449** руб
6. Расходы на мобильную связь; прочие расходы не принимаемые для расчета налога на прибыль **10 316 960** руб.
7. Временные разницы по процентным расходам связанным с учетом объектов ППА согласно ФСБУ 25 **67 938 308** руб
8. Налоговые разницы по оценочным обязательствам связанные с применением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» **- 10 842 141** руб

2.6 Расчеты по налогу 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **449 740 065** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **62 436 017** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **207 634 235** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **59 219 584** руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **7 311 025** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2025 году **4 598 444** руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму **18 393 776** руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **62 436 017** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.
Чистая прибыль полученная за 2025 год составила **151 148 636** руб.
В 2025 году были выплачены дивиденды участникам Общества в сумме **376 500 000** руб. за счет прибыли полученной до 2025 года.
Остаток не распределённой прибыли на 31.12.2025г составляет **1 036 080 129** руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	19 335	26 185	32 702
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	347 866	497 636	310 464
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения долгосрочные	1170	560 215	251 579	136 222
Отложенные налоговые активы	1180	116 157	162 091	73 366
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	1 448 298	1 298 922	1 315 286
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	3 506	809
Дебиторская задолженность*	1230	1 362 299	1 364 111	1 724 583
Финансовые вложения краткосрочные	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118 323	238 774	163 270
Прочие оборотные активы	1260	6 366	5 536	6 912
ИТОГО активы	-	3 978 859	3 848 340	3 763 634
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	104 710	156 594	72 774
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие обязательства долгосрочные	1450	182 087	337 723	205 185
Заемные средства краткосрочные	1510			500 000
Кредиторская задолженность	1520	2 404 769	1 862 217	1 391 079
Доходы будущих периодов **	1530			
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	251 201	230 363	219 518
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0		
ИТОГО пассивы	-	2 942 767	2 586 897	2 388 556
Стоимость чистых активов	-	1 036 092	1 261 443	1 375 078

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	34 287	(8 102)	-	-	-	(6 850)	-	-	-	-	-	34 287	(14 951)
	За 2024 г.	32 703	-	1 584	-	-	(8 102)	-	-	-	-	-	34 287	(8 102)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	34 287	(8 102)	-	-	-	(6 850)	-	-	-	-	-	34 287	(14 951)
	За 2024 г.	32 703	-	1 584	-	-	(8 102)	-	-	-	-	-	34 287	(8 102)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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	19 335	26 185	32 703
в том числе: Лицензии и разрешения	19 335	26 185	32 703
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	1 584	-	-	(1 584)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 584	-	-	(1 584)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	129 670	(108 701)	5 935	(235)	-	(11 870)	-	-	-	-	-	135 370	(120 571)
	За 2024 г.	120 232	(93 822)	9 438	-	-	(14 879)	-	-	-	-	-	129 670	(108 701)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	383	(293)	-	(235)	-	221	-	-	-	-	-	147	(72)
	За 2024 г.	383	(262)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	383	(293)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	25 952	(18 677)	1 293	-	-	(3 023)	-	-	-	-	-	27 245	(21 700)
	За 2024 г.	22 221	(15 247)	3 731	-	-	(3 430)	-	-	-	-	-	25 952	(18 677)
Офисное оборудование	За 2025 г.	99 900	(87 708)	4 406	-	-	(8 215)	-	-	-	-	-	104 306	(95 922)
	За 2024 г.	94 193	(76 964)	5 708	-	-	(10 744)	-	-	-	-	-	99 900	(87 708)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 207	(1 834)	-	-	-	(582)	-	-	-	-	-	3 207	(2 415)
	За 2024 г.	3 207	(1 194)	-	-	-	(639)	-	-	-	-	-	3 207	(1 834)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	228	(190)	235	-	-	(271)	-	-	-	-	-	464	(462)
	За 2024 г.	228	(155)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	228	(190)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	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.	639 553	(163 358)	86 811	(64 557)	17 645	(183 498)	-	-	-	661 807	(329 211)
	За 2024 г.	317 586	(37 517)	333 900	(11 932)	-	(125 841)	-	-	-	639 553	(163 358)
в том числе: Здания	За 2025 г.	639 553	(163 358)	86 811	(64 557)	17 645	(183 498)	-	-	-	661 807	(329 211)
	За 2024 г.	317 586	(37 517)	333 900	(11 932)	-	(125 841)	-	-	-	639 553	(163 358)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	347 394	497 164	306 479
в том числе: Здания	332 596	476 195	280 069
Сооружения	75	90	120
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 545	7 275	6 974
Офисное оборудование	8 384	12 193	17 229
Производственный и хозяйственный инвентарь	792	1 374	2 013
Другие виды основных средств	2	38	74
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			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
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)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	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.	472	-	48 608	-	(267)	(48 341)	472	-
	За 2024 г.	3 985	-	326 014	-	(375)	(329 152)	472	-
в том числе: Малоценные активы	За 2025 г.	348	-	-	-	-	-	348	-
	За 2024 г.	1 379	-	901	-	(137)	(1 794)	348	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	5 699	-	-	(5 699)	-	-
	За 2024 г.	2 482	-	4 722	-	(125)	(7 078)	-	-
Стойки, ТО	За 2025 г.	124	-	-	-	-	-	124	-
	За 2024 г.	124	-	112	-	(112)	-	124	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	267	-	(267)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	565	-	-	(565)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	42 642	-	-	(42 642)	-	-
	За 2024 г.	-	-	319 714	-	-	(319 714)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	251 579	-	11 294 000	(10 985 364)	-	-	-	-	560 215	-
	За 2024 г.	136 222	-	6 023 460	(5 908 103)	-	-	-	-	251 579	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	251 579	-	11 294 000	(10 985 364)	-	-	-	-	560 215	-
	За 2024 г.	136 222	-	6 023 460	(5 908 103)	-	-	-	-	251 579	-
Предоставленные займы в у.е.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	251 579	-	11 294 000	(10 985 364)	-	-	-	-	560 215	-
	За 2024 г.	136 222	-	6 023 460	(5 908 103)	-	-	-	-	251 579	-

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		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	1 298 922	-	10 397 151	(10 247 775)	-	-	X	1 448 298	-
	За 2024 г.	1 315 287	-	10 151 583	(10 167 948)	-	-	X	1 298 922	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	99 716	-	62 697	(190 519)	-	-	39 372	11 266	-
	За 2024 г.	86 334	-	62 620	(50 237)	-	-	998	99 716	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 199 207	-	10 334 454	(10 057 256)	-	-	(39 372)	1 437 033	-
	За 2024 г.	1 228 953	-	10 088 963	(10 117 711)	-	-	(998)	1 199 207	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	147 177	90 847	60 268
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	147 177	90 847	60 268
Иные виды запасов	-	-	-
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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	470 164	-	543 262	61	(437 711)	(3 209)	-	(20 719)	551 849	(4 268)
	За 2024 г.	459 167	-	464 763	-	(457 530)	(2 585)	(814)	6 348	470 164	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	502	-	34	-	(17)	-	-	(440)	79	-
	За 2024 г.	604	-	62	-	-	-	-	(164)	502	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	458 463	-	533 468	-	(437 643)	(3 208)	-	(2 370)	548 709	(4 268)
	За 2024 г.	457 031	-	454 900	-	(457 414)	(2 567)	(814)	6 513	458 463	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 199	-	9 760	61	(51)	(1)	-	(17 909)	3 060	-
	За 2024 г.	1 532	-	9 801	-	(115)	(18)	-	-	11 199	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	903 409	(9 456)	491 140	1 364	(598 032)	(1 289)	(7 655)	20 719	817 310	(2 571)
	За 2024 г.	1 274 956	(9 534)	561 835	1 923	(926 544)	(2 413)	(2 309)	(6 348)	903 409	(9 456)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	347 308	-	276 922	-	(224 754)	(398)	-	440	399 519	-
	За 2024 г.	654 002	-	258 600	-	(565 290)	(168)	-	164	347 308	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	82 066	(9 456)	135 700	-	(79 702)	(599)	(7 655)	2 370	139 835	(2 571)
	За 2024 г.	60 406	(9 534)	61 328	-	(32 491)	(664)	(2 309)	(6 513)	82 066	(9 456)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	251	-	-	-	-	(251)	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32 328	-	75 122	1 364	(15 433)	(292)	-	17 909	110 998	-
	За 2024 г.	98 444	-	27 950	1 923	(94 658)	(1 331)	-	-	32 328	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14 849	-	366	-	-	-	-	-	15 216	-
	За 2024 г.	71 235	-	-	-	(56 386)	-	-	-	14 849	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 409	-	-	-	(2 735)	-	-	-	675	-
	За 2024 г.	675	-	2 734	-	-	-	-	-	3 409	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	-	20	-	(14)	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	25	-	11	-	(10)	-	-	-	26	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	696	-	1 385	-	(449)	-	-	-	1 632	-
	За 2024 г.	270	-	660	-	(235)	-	-	-	696	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	186 888	-	1 624	-	(415)	-	-	-	188 097	-
	За 2024 г.	364 263	-	73	-	(177 449)	-	-	-	186 888	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	235 837	-	-	-	(274 529)	-	-	-	(38 693)	-
	За 2024 г.	25 358	-	210 479	-	-	-	-	-	235 837	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 373 573	(9 456)	1 034 402	1 425	(1 035 743)	(4 498)	(7 655)	X	1 369 159	(6 839)
	За 2024 г.	1 734 123	(9 534)	1 026 598	1 923	(1 384 074)	(4 996)	(3 123)	X	1 373 573	(9 456)

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	248 402	245 946	202 993	193 537	277 611	277 611
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	209 268	209 268	178 052	178 052	193 756	193 756
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 456	-	12 327	2 871	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 678	36 678	12 614	12 614	83 855	83 855

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	897 417	753 666	-	(735 568)	(707)	(1 627)	913 180
	За 2024 г.	713 685	770 481	-	(585 321)	(438)	(1 119)	897 288
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	675	-	(30)	-	-	675
	За 2024 г.	-	30	-	-	-	-	30
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	559 664	726 086	-	(552 997)	(707)	(1 627)	730 418
	За 2024 г.	508 499	555 867	-	(503 275)	(438)	(1 119)	559 535
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	337 723	26 905	-	(182 541)	-	-	182 087
	За 2024 г.	205 185	214 583	-	(82 046)	-	-	337 723
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 302 529	938 555	224	(566 848)	(2 391)	1 627	1 673 696
	За 2024 г.	1 382 586	671 141	320	(751 335)	(1 172)	1 119	1 302 658
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	413 973	902 296	224	(414 914)	(1 853)	-	899 725
	За 2024 г.	230 019	418 930	320	(235 137)	(159)	-	413 973
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(76 585)	(102 832)	-	77 077	(355)	1 627	(101 069)
	За 2024 г.	(67 064)	(77 692)	-	68 008	(827)	1 119	(76 456)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74 832	10 384	-	(40 179)	(182)	-	44 855
	За 2024 г.	68 751	29 796	-	(23 529)	(187)	-	74 832
Расчеты по аренде	За 2025 г.	162 605	59 759	-	(20 101)	-	-	202 263

	За 2024 г.	78 961	87 642	-	(3 998)	-	-	162 605
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	500 000	-	-	(500 000)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	90 451	3 997	-	(39 301)	-	-	55 147
	За 2024 г.	31 944	58 929	-	(423)	-	-	90 451
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	400 741	-	-	(82 208)	-	-	318 533
	За 2024 г.	300 564	100 177	-	-	-	-	400 741
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	85 248	2 680	-	(21)	-	-	87 907
	За 2024 г.	84 738	510	-	-	-	-	85 248
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	151 257	62 240	-	(47 195)	-	-	166 302
	За 2024 г.	154 467	52 842	-	(56 052)	-	-	151 257
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	32	-	(6)	-	-	33
	За 2024 г.	206	6	-	(205)	-	-	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 199 946	1 692 221	224	(1 302 416)	(3 098)	X	2 586 876
	За 2024 г.	2 096 271	1 441 622	320	(1 336 656)	(1 610)	X	2 199 946

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	54 711	77 556	77 786
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 361	2 589	7 977
Расчеты с покупателями и заказчиками	988	743	1 517
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 362	74 224	68 293

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.	230 363	293 742	263 821	9 083	251 201
	За 2024 г.	219 518	305 883	291 177	3 861	230 363
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	230 363	293 742	263 821	9 083	251 201
	За 2024 г.	219 518	305 883	291 177	3 861	230 363

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 233 457	10 160 025
Затраты на оплату труда	3 016 056	3 022 367
Отчисления на социальные нужды	828 326	820 763
Амортизация	202 218	148 821
Прочие затраты	4 504 774	4 405 878
Итого по элементам	18 784 831	18 557 853
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 784 831	18 557 853

10.Сведения об учетной политике организации

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов

Учет Основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения»

Лимит стоимости основных средств организация определяет самостоятельно, все «малоценные» ОС сразу относятся на расходы.

- При длительной отсрочке первоначальная стоимость основных средств включает дисконтированную сумму обязательств, разница относится на процентные расходы.
- При безвозмездном получении основные средства определяются по справедливой стоимости.
- Переоценённая стоимость основных средств определяется как справедливая стоимость, а переоценка может проводиться регулярно без ограничений.

Учет НМА ведется по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.; Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Учет запасов (материалов, товаров) ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Учет арендованных объектов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

ФСБУ 25/2018 не применять, если:

- срок договора ---- менее 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды ---- не выше 300 000 рублей;

Фактическую стоимость ППА определяется как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде. Остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по состоянию на 31.12.2025 г. создан резерв в сумме **6 839 158** руб..

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость реализованных товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в себестоимости.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится

Генеральный директор _____ Богданоа А.О.

Главный бухгалтер . _____ Уханова Н.Г.