

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ФАРМ» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ФАРМ» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Акционерное общество "ФАРМ" (далее – «Общество») образовано 8 июня 1994 г. и занимается оптовой и розничной торговлей пшечбумажными и канцелярскими товарами (код по ОКВЭД 46.49.33).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 424 человека (на 31 декабря 2024 г. составила 695 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26, пом. XXXII, эт.5, комн. 91.

В составе Общества зарегистрированы представительства и обособленные подразделения. Ни одно из них не выделено на отдельный баланс.

Акционерное общество «ФАРМ» является непубличным обществом.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50000 руб., а именно 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. акции принадлежат акционерам общества, физическим лицам.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

2. Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

3. Информация о аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Компания «Аудит-Премьер», 109444, г. Москва, Сормовский проезд, д. 5, корп. 1, эт.2, пом. VII, ком. 14.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Аудит-Премьер» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» выдано 28.01.2020, ОРНЗ – 12006019372.

4. Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайских юань	11,1592	13,4272	12,5762
За 1 белорусский рубль	26,9496	29,6434	28,2261

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, в бухгалтерском учете отнесены на финансовые результаты, отражены в составе прочих доходов или расходов свернуто.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Учетная политика

Учетная политика Общества осуществляется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами и основывается на данных бухгалтерского учета.

Учетная политика и изменения к ней утверждаются генеральным директором согласно приказам (Положение по бухгалтерскому учету п.8 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств акционеров Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Начиная с отчетности за 2025 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Кроме того, с 2025 года организация составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7. Нематериальные активы (код 1110)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Наименование показателя	Период	На начало года		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 359	(874)	(394)	2 359	(1 268)
	За 2024 г.	2 359	(480)	(394)	2 359	(874)
в том числе:						
Другие НМА	За 2025 г.	2 359	(873)	(394)	1 971	(1 267)
	За 2024 г.	2 359	(480)	(394)	2 359	(874)

8. Основные средства (код 1150)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. В составе основных средств объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по полностью с амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступи ло	списано		амортиза ция	первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	105 400	(63 791)	426	(35 448)	26 045	(6 964)	70 378	(44 710)
	За 2024 г.	130 173	(75 185)	1 801	(26 574)	22 509	(11 115)	105 400	(63 791)
в том числе:									
Машины и оборудование	За 2025 г.	25 403	(19 434)	426	(9 286)	9 232	(3 046)	16 543	(13 248)
	За 2024 г.	40 896	(29 723)	1 375	(16 868)	16 678	(6 389)	25 403	(19 434)
Транспортные средства	За 2025 г.	69 653	(38 016)	-	(25 645)	16 339	(2 291)	44 008	(23 968)
	За 2024 г.	78 982	(40 526)	-	(9 329)	5 485	(2 975)	69 653	(38 016)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	10 344	(6 341)	-	(517)	474	(1 627)	9 827	(7 494)
	За 2024 г.	10 295	(4 936)	426	(377)	346	(1 751)	10 344	(6 341)

Общество по договорам арендует помещения без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде-финансовая аренда, которая учитывается в составе основных средств на отдельном субсчете.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	650 124	(273 851)	(145 570)	127 238	(158 274)	886 276	(304 888)
	За 2024 г.	600 205	(286 261)	(204 705)	185 167	(172 756)	650 124	(273 851)
в том числе:								
Арендованное имущество	За 2025 г.	650 124	(273 851)	(145 570)	127 238	(158 274)	886 276	(304 888)
	За 2024 г.	600 205	(286 261)	(204 705)	185 167	(172 756)	650 124	(273 851)

9. Запасы (код 1210)

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит: сырье и материалы, товары для перепродажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (общество не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Сырье и материалы

При отпуске (выбытии) сырья и материалов оценка товаров производится по средневзвешенной оценке.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по средневзвешенной оценке.

Расшифровка запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 328 043	2 980 588	(3 400 981)	907 650
	За 2024 г.	1 454 683	6 294 567	(6 421 207)	1 328 043
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 311	16 245	(18 878)	678
	За 2024 г.	2 012	30 155	(28 856)	3 311
Товары	За 2025 г.	1 271 955	2 916 982	(3 331 400)	857 537
	За 2024 г.	1 383 805	4 800 654	(4 912 504)	1 271 955
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	14 967	36 410	(41 989)	9 388
	За 2024 г.	18 561	46 048	(49 642)	14 967
Товары отгруженные	За 2025 г.	37 810	816 508	(814 271)	40 047
	За 2024 г.	50 305	1 417 710	(1 430 205)	37 810

10. Дебиторская задолженность (код 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	списано восстановл ение резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 232 842	(55 572)	7 906 952	(8 297 340)	10 619	842 454	(44 953)
	За 2024 г.	990 697	(59 786)	11 124 787	(10 882 642)	4 214	1 232 842	(55 572)
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	177 014	-	772 853	(921 028)	-	28 839	-
	За 2024 г.	196 906	-	770 641	(790 533)	-	177 014	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	958 622	(55 572)	5 917 545	(6 122 358)	10 619	753 809	(44 953)
	За 2024 г.	753 215	(59 786)	8 918 118	(8 712 711)	4 214	958 622	(55 572)
Прочая	За 2025 г.	97 206	-	1 216 554	(1 253 954)	-	59 806	-
	За 2024 г.	40 576	-	1 436 028	(1 379 398)	-	97 206	-
Итого	За 2025 г.	1 232 842	(55 572)	7 906 952	(8 297 340)	10 619	842 454	(44 953)
	За 2024 г.	990 697	(59 786)	11 124 787	(10 882 642)	4 214	1 232 842	(55 572)

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (код 1250)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	430	1 127	1 036
Расчетные счета	122 940	19 304	16 531
Средства на валютных счетах	4	1 226	3
Прочие специальные счета	321	407	1 861
Переводы в пути	175	367	468
Депозит до 3-х месяцев	34 084	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	157 504	22 431	19 899

12. Прочие оборотные активы (код 1260)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (платежи за страховые полюсы другие виды расходов) отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы» в составе бухгалтерского баланса. Эти расходы списываются по назначению линейным способом, в течение периода, к которому они относятся.

13. Капитал и резервы (код 1300)

Изменения капитала за 2025 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2024 г.	3200	50	-	477	-	8	1 358 747	1 359 282
За 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(306 335)	(306 335)
На 31 декабря 2025 г.	3300	50	-	477	-	8	1 052 412	1 052 947

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы Общества:

на 31.12.2025 г. – 1 052 947 тыс.руб.

14. Обязательства

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров

15. Кредиторская задолженность (код 1520)

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	362 275	729 599	562 728
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 866	19 471	13 218
Расчеты по налогам и сборам	14 648	24 823	18 765
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	30 452	66 388	60 433
Прочая кредиторская задолженность	29 624	45 555	31 054
Итого кредиторская задолженность	443 865	885 836	686 198

16. Оценочные обязательства (код 1540)

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства», утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 915	63 950	61 665	7 250	27 950
	За 2024 г.	37 565	69 094	72 594	1 150	32 915
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	32 915	63 950	61 665	7 250	27 950
	За 2024 г.	37 565	69 094	72 594	1 150	32 915

17. Порядок формирования доходов и расходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

18. Выручка от продаж (код 2110)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Данные по продажам 2025 года в таблице: тыс. руб.

Наименование	Выручка от продажи итого
Выручка	4 978 126
в том числе	
Реализация(опт)	3 500 125
Реализация(комиссия)	1 255 305

19. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120, код 2210)

Информация о запасах приведена в разделе 9 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров тыс. руб.

Наименование	Итого с/с
Себестоимость продаж	(3 302 664)
в том числе	
Реализация(опт)	(2 298 539)
Реализация(комиссия)	(908 667)

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Транспортные расходы являются прямыми расходами Общества и списываются пропорционально реализованным товарам.

Ниже приведены данные о суммах коммерческих расходов:

Тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 245	56 565
Затраты на оплату труда	609 658	711 448
Отчисления на социальные нужды	176 447	209 221
Амортизация	165 643	184 265
Прочие затраты	797 431	686 538
Итого по элементам	1 794 424	1 848 037
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	5 579	3 594
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 800 003	1 851 631

20. Прочие доходы и прочие расходы (код 2340 и 2350)

Прочие доходы и расходы Общества включают суммы по реализации ОС, курсовые разницы, прибыль/убытки прошлых лет, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, процентные расходы по финансовой аренде, прочее.

21. Налоги

21.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

22.2 Налог на прибыль организации

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

По данным налогового учета налоговый убыток за 2025 год составил (325 712) тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль (расшифровка стр. 2410):

тыс. руб.

Наименование	2025 г.
Налог на прибыль	86 935
в том числе	
Текущий налог на прибыль	
Отложенный налог на прибыль	86 935

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

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

23. Раскрытие информации по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор
10 марта 2026 год



Фатеев В.А.