

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**Славянского РСПК**

**1. Общие сведения**

**Полное наименование** Славянский районный союз потребительских кооперативов

**Сокращенное наименование** – Славянский РСПК

**Юридический адрес** — 353560, Россия, Краснодарский край, г.Славянск-на-Кубани, ул. Дзержинского, 269

**Дата регистрации организации** – 03.06.2023 года.

**ОГРН** - 1022304649333

**ИНН** - 2349008245

**КПП**- 234901001

Основной вид деятельности -

70. 22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Дополнительные виды деятельности

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 4 чел.

Председатель Совета Филатова Ольга Ивановна

**2. Информация об учетной политике**

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 7.7».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет председатель Совета.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **10%**.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями председателя Совета организации. Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных случаях по решению руководителя.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет председатель Совета организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается председателем Совета отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

### **Основные средства и капитальные вложения**

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Земельные участки

Офисная техника и оборудование

Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**

-недвижимого имущества, включая земельные участки

-активов, включенных в группу «Сооружения»

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

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

### **Запасы**

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

### **Финансовые вложения и денежные эквиваленты**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные

бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»*.

#### **Создание оценочных обязательств, резервов**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

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

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x 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.

#### **Доходы и расходы организации**

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

-результат от выбытия основных средств

-результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

### Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

-программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием **забалансового** учета.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

#### **Учет займов и кредитов**

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

#### **Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год**

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

#### **ИЛИ**

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

**ВАЖНО! – НЕ НАДО ПИСАТЬ, ЧТО ИЗМЕНЕНИЙ В УП НЕ БЫЛО! (у нас ФСБУ 28, у нас ФСБУ 4/2023, такого не может быть, чтобы не было). Если так написать – это ошибка!**

*Изменения положений Учетной политики, в редакции с 01.01.2025 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места, не имеют.*

*ВАЖНО! НЕ надо раскрывать изменения УП с 01.01.2026 г. – это требование утратило силу!*

ПБУ 1/2008

25. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

25. Утратил силу. - Приказ Минфина России от 28.04.2017 N 69н.

**3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений**

*(пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

*(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)*

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году союз не участвовал в совместной деятельности.

В 2025 году союз не получал государственную помощь.

В 2025 году союз не прекращал отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Союз не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

### **Проведение инвентаризации**

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

## **4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами**

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

### **4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса**

#### **4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»**

В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

#### **4.1.2 Основные средства. Инвестиционная недвижимость**

**Строка 1150 «Основные средства»**

**Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»**

Наличие и движение основных средств: (новая табличка образца Минфина, п. 4.1 Приложения 8)

| Наименование<br>показателя                             | Период | На начало года              |                                                                 | Изменения за период |                             |                                                                 |                              | На конец периода            |                                                                 |
|--------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                        |        | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и убытки<br>от<br>обесценения | Поступило           | Выбыло объектов             |                                                                 | начислено<br>амортизац<br>ии | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и убытки<br>от<br>обесценения |
|                                                        |        |                             |                                                                 |                     | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и убытки<br>от<br>обесценения |                              |                             |                                                                 |
| Основные средства<br>(за исключением<br>инвестиционной | 2025г. | 61 489                      | (29 766)                                                        | 90 769              | (26 611)                    | 8 928                                                           | (19 090)                     | 125 647                     | (39 928)                                                        |
|                                                        | 2024г. | 45 975                      | (18 172)                                                        | 28 545              | (13 031)                    | 10 181                                                          | (21 775)                     | 61 489                      | (29 766)                                                        |

|                                                  |        |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| недвижимости) -<br>всего                         |        |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                     |        |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Офисное<br>оборудование                          | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                  | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортные<br>средства                         | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                  | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машины и<br>оборудование<br>(кроме офисного)     | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                  | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Производственный<br>и хозяйственный<br>инвентарь | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                  | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Инвестиционная<br>недвижимость                   | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                  | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |  |

#### Информация о сроках полезного использования :

| Группы ОС                                  | Срок полезного использования |
|--------------------------------------------|------------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 3-10 лет                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5-7 лет                      |
| Офисное оборудование                       | 3-5 лет                      |
| Транспортные средства                      | 3-25 лет                     |

Союз осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2025 году, ввиду отсутствия необходимости изменения

| Группы ОС                                  | Изменение сроков полезного использования |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 36-48 мес                                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 36-48 мес                                |
| Офисное оборудование                       | 36-48 мес                                |
| Транспортные средства                      | 36-48 мес                                |

| Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)                                                                                                                         | На 31.12.2025 г. | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Балансовая стоимость амортизируемых основных средств                                                                                                                    |                  |                 |                 |
| Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств                                                                                                                 |                  |                 |                 |
| Из них:                                                                                                                                                                 |                  |                 |                 |
| Земельные участки (пп. 28 ФСБУ 6/2020)                                                                                                                                  |                  |                 |                 |
| Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации |                  |                 |                 |

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

#### ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ"

23. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;

Проверкой капитальных вложений в основные средств (и инвестиционную недвижимость) на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

#### 4.1.4 Финансовые вложения

##### Строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

| Наименование показателя             | Период | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           | На конец периода         |                           |
|-------------------------------------|--------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                     |        | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | выбыло (погашено)        |                           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                     |        |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                          |                           |
| Долгосрочные - всего                | 2025г. | 111 516                  | -                         | 94 600              | (111 516)                | -                         | 94 600                   | -                         |
|                                     | 2024г. | 34 550                   | -                         | 131 500             | (54 534)                 | -                         | 111 516                  | -                         |
| в том числе:                        |        |                          |                           |                     |                          |                           |                          |                           |
| Займы                               | 2025г. | 111 516                  | -                         | 94 600              | (111 516)                | -                         | 94 600                   | -                         |
|                                     | 2024г. | 34 550                   | -                         | 131 500             | (54 534)                 | -                         | 111 516                  | -                         |
| Краткосрочные - всего               | 2025г. | 35 103                   | -                         | 322 017             | (139 708)                | -                         | 217 412                  | -                         |
|                                     | 2024г. | 11 245                   | -                         | 78 108              | (54 250)                 | -                         | 35 103                   | -                         |
| в том числе:                        |        |                          |                           |                     |                          |                           |                          |                           |
| Займы                               | 2025г. | 25 395                   | -                         | 322 017             | (130 000)                | -                         | 217 412                  | -                         |
|                                     | 2024г. | 11 245                   | -                         | 68 400              | (54 250)                 | -                         | 25 395                   | -                         |
| Имущественные права для перепродажи | 2025г. | 9 708                    | -                         | -                   | (9 708)                  | -                         | -                        | -                         |
|                                     | 2024г. | -                        | -                         | 9 708               | -                        | -                         | 9 708                    | -                         |
| Финансовых вложений - итог          | 2025г. | 146 619                  | -                         | 416 617             | (251 224)                | -                         | 312 012                  | -                         |
|                                     | 2024г. | 45 795                   | -                         | 209 608             | (108 784)                | -                         | 146 619                  | -                         |

Если только займы:

Объекты финансовых вложений представляют собой задолженность по предоставленным процентным займам, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037). В ходе оценки руководством задолженности по предоставленным займам на 31.12.2024 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

#### 4.1.5 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Возможные варианты: (см таблицы из лекции УП 2026)

Долгосрочные беспроцентные займы пп г) п 14 ФСБУ 4/2023, П. 16 ФСБУ 4/2023

Авансы под приобретение Ос, НМА

Иное ? – см свою строку 1190

#### Наличие и движение прочих внеоборотных активов

| Показатель                        | Период | На начало года | Получено  | Погашено | На конец года |
|-----------------------------------|--------|----------------|-----------|----------|---------------|
| Прочие внеоборотные активы, всего | 2025г. | -              | 1 320 000 | -        | 1 320 000     |
|                                   | 2024г. | -              | -         | -        | -             |
| Долгосрочные беспроцентные займы  | 2025г. | -              | 1 320 000 | -        | 1 320 000     |
|                                   | 2024г. | -              | -         | -        | -             |
|                                   | 2025г. | -              | -         | -        | -             |
|                                   | 2024г. | -              | -         | -        | -             |

#### 4.1.6 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

| Наименование и движение запасов |        |                      |                       |                |                               |                              |                                           |                      |
|---------------------------------|--------|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| Наименование показателя         | Период | На начало года       | Изменения за период   |                |                               |                              |                                           | На конец периода     |
|                                 |        | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло         |                               | убытки от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | балансовая стоимость |
|                                 |        |                      |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости |                              |                                           |                      |
| Запасы - всего                  | 2025г. |                      |                       |                |                               |                              |                                           |                      |
|                                 | 2024г. |                      |                       |                |                               |                              |                                           |                      |
| в том числе:                    |        |                      |                       |                |                               |                              |                                           |                      |

|                                                |        |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------|--------|--|--|--|--|--|--|--|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2025г. |  |  |  |  |  |  |  |
|                                                | 2024г. |  |  |  |  |  |  |  |

#### 4.1.7 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                        | На конец периода              |                                         |
|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                 |        | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление                                                           |                                                  | выбыло    |                        | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|                                                 |        |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | восстановление резерва |                               |                                         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| в том числе:                                    |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               |                                         |
| Прочая                                          | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| в том числе:                                    |        |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| Прочая                                          | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
| Итого                                           | 2025г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |
|                                                 | 2024г. |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                        |                               | -                                       |

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2024 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

#### 4.1.8 Строка 1250 «Денежные средства

#### 4.1.9 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

#### Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)

Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам

| Показатель                           | Период | На начало года | Получено | Переведено в краткосрочную | Начислено процентов | Погашено | На конец года |
|--------------------------------------|--------|----------------|----------|----------------------------|---------------------|----------|---------------|
| Долгосрочные заемные средства, всего | 2025г. |                |          |                            |                     |          |               |
|                                      | 2024г. |                |          |                            |                     |          |               |
| Кредиты                              | 2025г. |                |          |                            |                     |          |               |
|                                      | 2024г. |                |          |                            |                     |          |               |
| Займы                                | 2025г. | -              | -        | -                          | -                   | -        | -             |
|                                      | 2024г. | -              | -        | -                          | -                   | -        | -             |

#### Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)

Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

| Показатель                            | Период | На начало года | Получено | Переведено из долгосрочной | Начислено процентов | Погашено | На конец года |
|---------------------------------------|--------|----------------|----------|----------------------------|---------------------|----------|---------------|
| Краткосрочные заемные средства, всего | 2025г. |                |          |                            |                     |          |               |
|                                       | 2024г. |                |          |                            |                     |          |               |
| Кредиты                               | 2025г. |                |          |                            |                     |          |               |
|                                       | 2024г. |                |          |                            |                     |          |               |

|       |        |   |   |  |   |   |   |
|-------|--------|---|---|--|---|---|---|
| Займы | 2025г. | - | - |  | - | - | - |
|       | 2024г. | - | - |  | - | - | - |

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. (ИЛИ: составляют \_\_\_\_ тыс. руб.).

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

#### 4.1.10 Кредиторская задолженность:

Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности.

| Наименование показателя                            | Период | Остаток на начало года | Изменения за период                                                               |                                                  |                  |                                                 | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|--------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                    |        |                        | поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | выбыло погашение | перевод из долго- в краткосрочную задолженность |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 2025г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
|                                                    | 2024г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2025г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
|                                                    | 2024г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
| расчеты по налогам и взносам                       | 2025г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
|                                                    | 2024г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
| прочая                                             | 2025г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
|                                                    | 2024г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
| Итого                                              | 2025г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |
|                                                    | 2024г. |                        |                                                                                   |                                                  |                  |                                                 |                          |

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

#### 4.1.13 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

#### 4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 6 000 000 тыс. руб., из них

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| Основные виды деятельности         | За отчетный год |
| Выручка от оптовой продажи товаров | 600 000         |

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 500 000 тыс. руб., из них

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Основные виды деятельности | За отчетный год |
| от оптовой продажи товаров | 500 000         |

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2025 году составили 100 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Основные статьи             | За отчетный год |
| Аренда                      | 50 000          |
| Оплата труда                | 30 000          |
| Реклама, маркетинг          | 15 000          |
| Прочие коммерческие расходы | 5 000           |

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2025 году составили 120 707 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

| Основные статьи                                     | За отчетный год |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Транспортные услуги                                 | 700             |
| Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам | 21 621          |
| Услуги связи                                        | 3 519           |
| Амортизация                                         | 8 364           |
| Аренда                                              | 436             |
| Коммунальные услуги, содержание имущества           | 22 456          |
| Расходы на ТМЦ                                      | 1 246           |
| Обучение персонала                                  | 172             |
| Информационные услуги                               | 1 604           |
| Аудиторские, консультационные услуги                | 55 896          |
| ГСМ и обслуживание автотранспортных средств         | 1 099           |
| Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО        | 676             |
| Прочие расходы                                      | 2 918           |

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов на \_\_\_ % (... тыс. руб.); увеличение величины коммерческих расходов на \_\_\_ % (... тыс. руб.). (п. 22 ПБУ 10/99)

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2024 году = ... руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2024 году места не имели ввиду отсутствия сомнительной задолженности, подлежащей резервированию. (п. 22 ПБУ 10/99)

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

|                                                                                    | Сумма руб.           | НДС, руб.           | Сумма без НДС, руб.  |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Прочие доходы</b>                                                               |                      |                     |                      |
| Аренда                                                                             | 407 394,15           |                     | 407 394,15           |
| Закрытие сальдо по лизингу                                                         | 40 224,66            |                     | 40 224,66            |
| Доходы от продажи транспортных средств                                             | 14 260 000,00        | 2 376 666,68        | 11 883 333,32        |
| Списание кредиторской задолженности                                                | 338 186,07           |                     | 338 186,07           |
| Уступка прав (доходы)                                                              | 12 452 749,45        |                     | 12 452 749,45        |
| <b>Всего</b>                                                                       | <b>27 498 554,33</b> | <b>2 376 666,68</b> | <b>25 121 887,65</b> |
| <b>Проценты по займам</b>                                                          | <b>18 312 662,66</b> |                     | <b>18 312 662,66</b> |
| <b>Прочие расходы</b>                                                              |                      |                     |                      |
| Расходы от продажи транспортных средств                                            | 27 181 172,10        | 2 376 666,68        | 24 804 505,42        |
| Административная штрафы, штрафы, пени в бюджет                                     | 1 194 349,78         |                     | 1 194 349,78         |
| Прочие расходы                                                                     | 194 117,98           |                     | 194 117,98           |
| Списание НДС на прочие расходы                                                     | 610 298,71           |                     | 610 298,71           |
| Расходы на услуги банков                                                           | 1 555 498,32         |                     | 1 555 498,32         |
| Списание дебиторской задолженности                                                 | 1 708 714,97         |                     | 1 708 714,97         |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств | 109 501,38           |                     | 109 501,38           |

|                        |                      |                     |                      |
|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Уступка прав (расходы) | 12 452 749,45        |                     | 12 452 749,45        |
| <b>Всего</b>           | <b>45 006 402,69</b> | <b>2 376 666,68</b> | <b>42 629 736,01</b> |

#### 4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

##### Сведения о чистых активах организации

| Показатель                           | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистые активы организации, тыс. руб. | 387 391       | 298 522       | 101 369       |

#### 4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2023г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Если задолженность кредиторская:

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания места не имело.

#### 6. Непрерывность деятельности.

**Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление**

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

**Основной вид деятельности организации – оптовая торговля ....**

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоя в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Председатель Совета  
Славянского РСПК  
«30» марта 2026 г.

\_\_\_\_\_ Филатова О.И.

*м.п.*