Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах ООО « Гифт» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 440015,Пензенская область,г.Пенза,ул.Аустрина,д.169

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Пензы 27.01.2006 года

ИНН 5835063970 КПП 583501001, КПП 78345001 (крупнейшего налогоплательщика) ОГРН 1065835001715

Также в компании открыты обособленные подразделения по следующим адресам:

-Обособленное подразделение: г. Москва, вн.тер.г. поселение Рязановское, поселок Ерино, д.10А, стр.1, КПП 775145002;

-Обособленное подразделение: г. Москва, муниципальный округ Замоскворечье вн.тер.г., ул. Космодамианская набережная, д.26, КПП 770545001

-Обособленное подразделение: Пензенская обл., г. Пенза, ул. Аустрина, д. 169, здание назначение: нежилое, этаж 1, № по плану 53 (S= 198,9 кв.м.), КПП 583545004

- Обособленное подразделение: Пензенская обл., г. Пенза, ул. Аустрина, д. 169, 1 этаж, помещ. По плану № 5,13 (S= 59,6 кв.м.), КПП 583545005

-Обособленное подразделение :Самарская обл.,г.Самара,Советский вн.р-н Самара г, ул. Партсъезда , д.7А, КПП 631845001

Компания имеет действующие лицензии :

-Лицензия № 58ЗАП0011399 на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции, выдана Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка Срок действия с 13.04.2022 г. по 03.09.2024 г. .(продлена в 2025г. до 03.09. 2029г.)

-Лицензия № 58ЗАП0011142 на осуществление закупки, хранения и поставки спиртосодержащей пищевой продукции, выдана Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка, срок действия с 24.12.2021 до 23.12.2026г.

-Лицензия № 58РПА0001529 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, выдана Министерством сельского хозяйства Пензенской области, срок действия с 21.07.2023г. по 20.07.2025г.(продлена в 2025г. до 20.07. 2027г.)

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 46.34 Оптовая торговля алкогольной продукцией.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор Ивашкин Петр Юрьевич приказ б/н от 25.10.2025 г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 12 810 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 307 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Гульянц Ольга Сергеевна – учредитель размер доли 99%, генеральный директор

-ООО «Ерино-Логистик 7751212731/ 775101001 ;

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

-ООО «Ерино-Логистик 7751212731/ 775101001 - закупка и продажа товаров и услуг;

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

-ООО «Ерино-Логистик 7751212731/ 775101001 - закупка и продажа товаров и услуг;

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составила:

-ООО «Ерино-Логистик -1 593 185,16 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г., составила:

-ООО «Ерино-Логистик – 8 453 356,34 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2025 г., составила:

-ООО «Ерино-Логистик – 242 301 950,99 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2024 г., составила:

-ООО «Ерино-Логистик -220 985 835,97 руб.

Конечный бенефициар Общества: Гульянц Ольга Сергеевна

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:[A1]

за 2025

- заработная плата – 8 312 тыс. руб.;
- страховые взносы - 2 495 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 8 349 тыс. руб.;
- страховые взносы - 2 004 тыс. руб.

Выручка (доходы) от реализации[A2]

Доходы от реализации за 2025 год составили: 65 571 755 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год составили: 48 853 940 тыс. руб. (без НДС);

4. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 41 619 135 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 55 637 414 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

[A3]Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 141 024 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 116 198 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 538 777 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

-проценты по кредитам/займам 293 026 тыс. руб.;

- возмещение убытков к получению 45 226 тыс. руб.;

- штрафы, пени, неустойки 464 тыс. руб.;

- доходы от реализации ОС и прочего имущества 28 614 тыс. руб.;

- бонусы, скидки, премии 1 957 тыс. руб.

-госпошлина 244 тыс. руб.;

- убытки (прибыль) прошлых лет 116 тыс. руб. ;

- курсовые разницы 101 953 тыс. руб. ;

- списание безнадежной задолженности 889 тыс. руб. ;

- резервы по сомнительным долгам 150 тыс. руб. ;

- иные доходы 66 498 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 172 698 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

-проценты по кредитам/займам 17 309 тыс. руб.;

- возмещение убытков к получению 35 164 тыс. руб.;

- штрафы, пени, неустойки 13 369 тыс. руб.;

- доходы от реализации прочего имущества 11 067 тыс. руб.;

- бонусы, скидки, премии 215 тыс. руб.

-госпошлина 67 тыс. руб.;

- убытки (прибыль) прошлых лет 348 тыс. руб. ;

- курсовые разницы 74 966 тыс. руб. ;

- списание безнадежной задолженности 46 тыс. руб. ;

- резервы по сомнительным долгам 4 518 тыс. руб. ;

- иные доходы 15 629 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 3 892 131 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- возмещение убытков к получению 75 956 тыс. руб.;

- факторинг (комиссии) 1 152 620 тыс. руб.;

- неустойки по договорам поставки 160 385 тыс. руб.;

-госпошлина 3 048 тыс. руб.;

- курсовые разницы 106 783 тыс. руб. ;

- бонусы, скидки, премии 75 956 тыс. руб. ;

- штрафы, пени, неустойки 5 858 тыс. руб.;

- услуги банка 8 846 тыс. руб.;

- расходы от реализации прочего имущества 13 381 тыс. руб.;

- убытки (прибыль) прошлых лет 14 004 тыс. руб. ;

- списание безнадежной задолженности 107 450 тыс. руб. ;

- резервы по сомнительным долгам 579 488 тыс. руб. ;

-проценты по кредитам/займам 1 569 888 тыс. руб.;

-проценты по аренде (Лизингу) 735 тыс. руб.;

- иные расходы 17 733 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 2 323 233 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- возмещение убытков к получению 34 450 тыс. руб.;

- факторинг (комиссии) 1 070 557тыс. руб.;

- неустойки по договорам поставки 75 636 тыс. руб.;

-госпошлина 7 515 тыс. руб.;

- курсовые разницы 87 336 тыс. руб. ;

- бонусы, скидки, премии 44 199 тыс. руб. ;

- штрафы, пени, неустойки 13 тыс. руб.;

- услуги банка 5 627 тыс. руб.;

- расходы от реализации прочего имущества 5 731 тыс. руб.;

- убытки (прибыль) прошлых лет 822 тыс. руб. ;

- списание безнадежной задолженности 1 529 тыс. руб. ;

-проценты по кредитам/займам 965 804 тыс. руб.;

-проценты по аренде (Лизингу) 1 470 тыс. руб.;

- иные расходы 22 544 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	38 882	(15 156)	2 160	(133)	62	(7 825)	-	-	-	-	-	40 909	(22 919)
	За 2024 г.	37 775	(7 107)	1 107	-	-	(8 048)	-	-	-	-	-	38 882	(15 156)

Нематериальные активы, созданные организацией

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

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 926	-	2 754	-	-	-	2 520	-
	За 2024 г.	861	-	2 172	-	-	-	1 926	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	570 237	(170 646)	28 124	(45 480)	35 546	(72 254)	-	-	-	-	-	569 747	(207 354)
	За 2024 г.	515 876	(128 871)	71 148	(16 787)	12 901	(54 675)	-	-	-	-	-	570 237	(170 646)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	13 218	-	41 600	-	(3 460)	(26 400)	24 958	-
	За 2024 г.	6 916	-	72 229	-	(23 162)	(42 766)	13 218	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	45	-	6 025	-	(4 740)	(1 285)	45	-
	За 2024 г.	838	-	27 530	-	(5 278)	(23 044)	45	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	791	-	4 740	(5 531)	-	-
	За 2024 г.	-	-	63	-	5 278	(5 341)	-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 195	-	5 004	-	11	-	-	-	20 188	-
	За 2024 г.	14 900	-	295	-	-	-	-	-	15 195	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	247 939	-	1 367 426	-	-	-	-	-	1 615 364	-
	За 2024 г.	69 373	-	178 565	-	-	-	-	-	247 939	-
Итого	За 2025 г.	263 134	-	1 372 430	-	-	-	-	-	1 635 554	-
	За 2024 г.	83 273	-	178 860	-	-	-	-	-	263 134	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	5 535 138	-	63 843 565	(65 035 006)	-	-	X	X	4 343 697	-
	За 2024 г.	3 322 555	-	54 692 301	(52 479 718)	-	-	X	X	5 535 138	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 000 000	2 000 000	-	(2 000 000)	-	-	1 000 000
	За 2024 г.	-	1 000 000	-	-	-	-	1 000 000
кредиты	За 2025 г.	1 000 000	2 000 000	-	(2 000 000)	-	-	1 000 000
	За 2024 г.	-	1 000 000	-	-	-	-	1 000 000
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 734 801	24 127 512	1 566 180	(20 921 674)	(593)	-	22 507 412
	За 2024 г.	19 610 014	16 037 391	954 885	(17 912 604)	(47)	-	17 734 801
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 387 443	4 409 834	-	(3 431 180)	(563)	-	9 463 469
	За 2024 г.	7 958 926	1 962 782	-	(2 960 538)	-	-	7 387 443
авансы полученные	За 2025 г.	(129)	743	-	(266)	-	-	348
	За 2024 г.	446 412	(511)	-	(446 029)	-	-	(129)
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	52 062	12 551	-	(33 255)	-	-	31 358
	За 2024 г.	54 087	1 328	12	(3 365)	-	-	52 062
кредиты	За 2025 г.	5 820 068	14 839 251	1 541 917	(17 414 810)	-	-	4 786 426
	За 2024 г.	3 507 619	13 002 864	934 882	-10810414286	-	-	5 820 068
займы	За 2025 г.	120 000	2 065	24 263	(24 263)	-	-	122 065
	За 2024 г.	131 000	-	19 991	(30 991)	-	-	120 000
прочая	За 2025 г.	5 378 951	4 863 068	-	(2 138 270)	(29)	-	8 103 746
	За 2024 г.	9 423 939	1 216 933	-	(5 268 143)	(47)	-	5 378 951
Итого	За 2025 г.	18 734 801	26 127 512	1 566 180	(22 921 674)	(593)	X	23 507 412
	За 2024 г.	19 610 014	17 037 391	954 885	(17 912 604)	(47)	X	18 734 801

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	57 901	-	-	57 901
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	59 621 593	43 915 149
Затраты на оплату труда	864 638	830 797
Отчисления на социальные нужды	247 483	233 115
Амортизация	74 995	85 283
Прочие затраты	1 134 391	1 493 558
Итого по элементам	61 943 100	46 557 902
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	61 943 100	46 557 902

8. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 134 277 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 53 от «30 » декабря 2024г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина

затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;

- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

- мебель;

- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности. Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерском.

Учет нематериальных активов (далее - НМА).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

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.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2025 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2025 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г.

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

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

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. - резерв создается.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость сырья на закупку товара , транспортные расходы по доставке продукции.

Коммерческие расходы , учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). по окончании

отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

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

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

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

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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	100,5281	89,6883
Евро	92,0938	105,9522	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4434	12,5762
Индийская рупия	86,9737	11,7451	10,7735
BYN	26,9496	29,3076	-
Узбекский сумм	65,1650	77,8052	-

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2025 году производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в АО "АЛЬФА-БАНК" сумма оборотов за 2025 год составила 368 0000 тыс. руб. ББР Банк АО " сумма оборотов за 2025 год составила 2 343 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года остатки денежных средств по депозитному счету отсутствуют.

11. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

13. Влияние санкций

С февраля 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

14. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил 1 463 709 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 12 810 тыс. рублей.
Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило 3 856 412 тыс. руб.

Руководство Общества и в дальнейшем планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности

доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков).Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ Ивашкин П.Ю.

31.12.2025 г.

М.П.