

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АВГУСТ ТРЕЙД» за 2025г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Август трейд» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области 14 июня 2006г.

Основной регистрационный номер Общества в ЕГРН - 1063667238469, дата внесения записи 14 июня 2006г.

Единственным участником Общества с даты учреждения и по состоянию на 31 декабря 2024 г. является физическое лицо Бударин Дмитрий Михайлович.

Единоличным исполнительным органом Общества является Бударин Дмитрий Михайлович.

Контрольные органы в организации не предусмотрены.

1.1 Юридический адрес

Юридический адрес Общества: 394062, Воронежская область, г. Воронеж, пер. Земнухова, д. 18А, кв. 78,

Фактический адрес Общества: 394028, Воронежская обл, Воронеж г, Монтажный проезд, дом 5/19

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля бытовой химией, парфюмерией, косметикой, хозяйственными товарами
- продажа хозяйственных товаров физическим лицам через маркет-плейсы
- комплексные услуги по пакингу товаров

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели всех обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность Общества за 2025 и 2024 годы составила 54 и 48 человек соответственно.

1.3 Прочая информация

В 2025 году на деятельность организаций 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Иных событий, подлежащих отражению в отчетности как события после отчетной даты не произошло.

Бударин Д.М. является единственным участником и директором Общества. В рамках обычной хозяйственной деятельности ИП Бударин Д.М.:

- сдает обществу в аренду нежилые помещения под офис и склад (100% арендованных объектов);
- выдал обществу займы (100% полученных займов на отчетные даты).

Расчеты по указанным операциям производятся денежными средствами безналичным порядком.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода по указанным выше операциям раскрыты в соответствующих разделах пояснений.

В качестве основного управленческого персонала определен директор, действующими регламентирующими документами краткосрочные и долгосрочные вознаграждения директору не предусмотрены и не выплачивались;

- полученные долгосрочные займы подлежат погашению до февраля 2030 года, краткосрочный займ – до октября 2026г.;

- арендованные нежилые помещения используются в качестве офисных и складских помещений в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

По всем договорам аренды ставка дисконтирования установлена 5% - на дату перехода на ФСБУ 25/2018.

Права пользования активом отражены в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» данных Пояснений.

Арендные обязательства полностью отражены в составе краткосрочных обязательств по отдельной строке «Расчеты по аренде» таблицы 8.1 Пояснений в табличной форме.

- бенефициарным владельцем Общества с момента регистрации Общества (2006 год) является Бударин Дмитрий Михайлович (доля в уставном капитале составляет 100 %).

Бударин Дмитрий Михайлович, кроме ООО «Август трейд» контролирует еще 2 юридических лица - ООО ТД «Август» (ИНН 3665025427) и ООО «МагИ» (ИНН 3663059879).

С ООО ТД «Август» в 2024 и 2025 годах операции не проводились, незавершенные на начало и конец отчетного периода операции отсутствовали.

С ООО «МагИ» в 2024 и 2025 годах проводились операции связанные с реализацией товаров и услуг:

- реализовано товаров (услуг) на 31 244 тыс. руб. (с учетом НДС) в 2024 г. и 26 468 тыс.руб. (с учетом НДС) в 2025 г. ;

- оплачено безналичным порядком 26 821 тыс. руб. (с учетом НДС) в 2024г. и 26 835 тыс. руб. (с учетом НДС) в 2025г;

- имелись незавершенные на конец отчетного периода операции - дебиторская краткосрочная задолженность по поставкам на 31.12.2024 - 4 423 тыс. руб. (с учетом НДС), на 31.12.2025 - 4 056 тыс. руб. (с учетом НДС)

1.4 Корректировка данных отчетного периода

В 2025 г. были отражены расходы прошлых периодов на общую сумму 3 627 тыс. руб., что привело к существенному искажению бухгалтерской отчетности за 2024г.

В соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (п.9) произведен ретроспективный пересчет части показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, что отражено в таблице:

Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением существенных ошибок

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	99 190	(101)	99 089
Итого по разделу II	1200	257 589	(101)	257 488
БАЛАНС	1600	345 707	(101)	345 606
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	57 724	(101)	57 623
Итого по разделу III	1300	57 734	(101)	57 633
БАЛАНС	1700	345 707	(101)	345 606

На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	123 282	(3 627)	119 655

Итого по разделу II	1200	268 641	(3 627)	265 014
БАЛАНС	1600	338 629	(3 627)	335 002
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 305	(3 627)	55 678
Итого по разделу III	1300	59 315	(3 627)	55 688
БАЛАНС	1700	338 629	(3 627)	335 002

За 2024 г.				
Управленческие расходы	2220	(69 786)	(3 526)	(73 312)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 000)	(3 526)	(8 526)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 938	(3 526)	(1 588)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 581	(3 526)	(1 945)

В результате корректировки приведенных в таблице показателей существенным изменением явилось снижение чистой прибыли за 2024 г. с 1 581 тыс. руб. до убытка в размере 1 945 тыс.руб.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" применен начиная с 2024 года.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора № АТ-1 от 28.12.2024г. Досрочное применение ФСБУ не предусмотрено.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: Управление персоналом 8.3».

2.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- определение ставки привлечения заемных средств, а также срока аренды для отражения прав пользования активами и обязательств по аренде.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 г. Общество получило 604 тыс. руб. прибыли в сравнении с 1 945 тыс. руб. убытка за 2024г. (с учетом ретроспективного пересчета данных отчета о финансовых результатах). Сравнительно невысокий уровень прибыли за 2025 г. связан с продолжающимся опережающим ростом затрат на оплату труда, страховые взносы, транспортные расходы и значительным повышением комиссий маркет-плейсов при продаже через них товаров.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово -хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации. Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Основные средства

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

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

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

Для каждого принимаемого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Проверка на обесценение основных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки).

2.7. Учет нематериальных активов

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

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

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

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

В бухгалтерской отчетности за 2024 г. организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

2.8. Учет аренды

Начиная с 1 января 2022 года Общество впервые применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования, которая определяется как ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату заключения договора (дату перехода на ФСБУ 25/2018). Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде.

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

При определении ставки дисконтирования в момент первоначального признания обязательства по договору аренды учитываются все периоды, включающие все денежные потоки по договору.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.9. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары и материалы, принятые на ответственное хранение и по договорам комиссии, принимаются к учету на забалансовых счетах в ценах, указанных в накладных (актах приема-передачи) поставщика.

Учет отпуска запасов ведется по методу ФИФО.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается в составе себестоимости того периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в этом же периоде.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Единицей бухгалтерского учета материалов (товаров) является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения.

Резерв под обесценение материалов (товаров) создается на отчетную дату.

2.10 Учет денежных средств и их эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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.

В отчете о движении денежных средства платежи в счет оплаты товаров отражаются за вычетом скидок, полученных по данным товарам.

2.11 Учет доходов

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

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от реализации товаров, работ и услуг;
- доходы от сдачи в субаренду офисных и складских помещений.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- доходы от поступления и выбытия имущества (кроме товаров);
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- проценты к получению;
- курсовые разницы;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- иные доходы, полученные на нерегулярной основе или не превышающие порога существенности.

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случае если они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей иностранной валюты;
- прочие доходы от выбытия объекта основных средств и расходы в сумме балансовой стоимости данного списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.12 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров.

Себестоимость продаж включает цену покупки потребительских товаров за вычетом скидок от поставщиков.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах товаров;
- расходы по доставке продукции до центрального склада;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- расходы на выплату агентского вознаграждения по доставке товаров покупателям;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В составе управленческих расходов учитываются:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- консультационные расходы;
- расходы на аренду офисов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, управленческим и коммерческим расходам:

- Утилизация товаров
- Расходы, связанные с выведением из эксплуатации основных средств, выбытием прочего имущества
- Недостачи по итогам инвентаризации
- списание дебиторской задолженности
- Расходы по претензиям при несогласии поставщика
- Компенсации убытков клиентам
- Расходы на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности
- Услуги банка, банковская комиссия
- Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
- НДС с безвозмездной передачи
- Невозмещаемый налог на добавленную стоимость
- Курсовые разницы
- Доначисления, штрафы, пени по налогам и сборам
- Прочие

В момент реализации товаров Общество может предоставлять покупателям скидки, при этом основаниями для таких скидок могут являться:

- сезонные и иные колебания потребительского спроса на товары;

- потеря товарами качества или иных потребительских свойств;
- приближение даты истечения сроков годности товаров;
- продвижение на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также продвижение товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализация образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Величина выручки от реализации товаров определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок.

2.13 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков, а также агентов за товары и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв начисляется ежемесячно по счетам расчетов с покупателями и заказчиками, а также агентов за товары и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом – резерв начисляется по дебиторской задолженности, отражаемой на счетах 60, 62, 76 (за исключением комиссионеров), при одновременном выполнении следующих условий:

- в течение 90 дней с момента возникновения дебиторской задолженности отсутствуют кредитовые обороты по вышеуказанным счетам учета по данному контрагенту;

- отсутствует кредитовый остаток по всем счетам учета расчетов с данным контрагентом,

превышающий его дебиторскую задолженность; в случае наличия кредиторской задолженности по контрагенту, сумма начисляемого резерва уменьшается на величину этой кредиторской задолженности;

Резерв под обесценение запасов

Запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом резерва под их обесценение. На отчетную дату Общество анализирует остатки запасов с целью подтверждения возможности дальнейшей реализации запасов по цене, превышающей или равной сумме себестоимости и затрат на реализацию.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков формируется путем точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов по состоянию на 31 декабря.

2.15 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Обществом применяются следующие налоговые ставки по налогу на прибыль:

- 8% налога зачисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ.

Табличная часть пояснений приведена ниже:

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	45 815	(13 285)	120	(691)	691	(2 749)	-	-	-	-	-	45 244	(15 344)
	3а 2024 г.	46 207	(11 713)	953	(1 345)	1 345	(2 918)	-	-	-	-	-	45 815	(13 285)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	1 076	(190)	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	1 076	(342)
	3а 2024 г.	1 076	(38)	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	1 076	(190)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	5 427	(4 248)	-	(211)	211	(306)	-	-	-	-	-	5 216	(4 343)
	3а 2024 г.	5 427	(3 834)	-	-	-	(414)	-	-	-	-	-	5 427	(4 248)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 961	(3 518)	120	(480)	480	(905)	-	-	-	-	-	4 601	(3 942)
	3а 2024 г.	6 192	(3 875)	115	(1 345)	1 345	(987)	-	-	-	-	-	4 961	(3 518)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 418	(1 841)	-	-	-	(335)	-	-	-	-	-	3 418	(2 176)
	3а 2024 г.	3 418	(1 505)	-	-	-	(335)	-	-	-	-	-	3 418	(1 841)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	30 933	(3 489)	-	-	-	(1 052)	-	-	-	-	-	30 933	(4 541)
	3а 2024 г.	30 095	(2 460)	839	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	30 933	(3 489)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	64 487	(35 963)	-	-	-	(14 262)	-	-	64 487	(50 225)	
	3а 2024 г.	64 487	(21 701)	-	-	-	(14 262)	-	-	64 487	(35 963)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	64 487	(35 963)	-	-	-	(14 262)	-	-	64 487	(50 225)	
	3а 2024 г.	64 487	(21 701)	-	-	-	(14 262)	-	-	64 487	(35 963)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	44 162	61 053	77 280
в том числе:			
Здания	14 262	28 524	42 786
Сооружения	734	886	1 038
Машины и оборудование (кроме офисного)	873	1 178	1 593
Офисное оборудование	659	1 444	2 316
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 242	1 577	1 912
Другие виды основных средств	26 392	27 444	27 635
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	145 038	-	835 878	(848 246)	-	-	X	X	132 670	-
	За 2024 г.	157 527	-	873 356	(885 846)	-	-	X	X	145 038	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	546	(546)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	275	(275)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	143 221	-	824 132	(836 168)	-	-	-	-	131 185	-
	За 2024 г.	155 370	-	858 861	(871 010)	-	-	-	-	143 221	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 817	-	11 153	(11 484)	-	-	-	-	1 486	-
	За 2024 г.	2 157	-	12 597	(12 937)	-	-	-	-	1 817	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	47	(47)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 624	(1 624)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	7 953	4 859	4 842
в том числе: Товары	7 953	4 859	4 842
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 655	-	1 245 270	-	(1 212 615)	-	-	-	152 310	-
	За 2024 г.	99 090	-	1 318 063	-	(1 297 499)	-	-	-	119 655	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 754	-	208 839	-	(212 636)	-	-	-	14 957	-
	За 2024 г.	11 873	-	229 446	-	(222 565)	-	-	-	18 754	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	99 260	-	1 033 214	-	(999 335)	-	-	-	133 139	-
	За 2024 г.	85 753	-	1 087 460	-	(1 073 953)	-	-	-	99 260	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 100	-	3 249	-	(429)	-	-	-	3 921	-
	За 2024 г.	1 220	-	848	-	(968)	-	-	-	1 100	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	394	-	-	-	(132)	-	-	-	263	-
	За 2024 г.	120	-	274	-	-	-	-	-	394	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	27	-	3	-	-	-	-	-	30	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	84	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	84	-	-	-	-	-	-	-	84	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	119 655	-	1 245 270	-	(1 212 615)	-	-	X	152 310	-
	За 2024 г.	99 090	-	1 318 063	-	(1 297 499)	-	-	X	119 655	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 236	31 703	-	(10 334)	(15 000)	(20 327)	100 278
	За 2024 г.	120 056	12 665	-	(16 509)	(1 976)	-	114 236
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	30 661	-	-	(10 334)	-	(20 327)	-
	За 2024 г.	44 900	-	-	(14 239)	-	-	30 661
Долгосрочные займы	За 2025 г.	83 575	31 703	-	-	(15 000)	-	100 278
	За 2024 г.	75 156	12 665	-	(2 270)	(1 976)	-	83 575
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	156 394	1 664 753	5 499	(1 674 612)	-	20 327	172 361
	За 2024 г.	157 063	1 740 918	3 733	(1 742 940)	(2 380)	-	156 394
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106 380	1 117 311	-	(1 095 379)	-	-	128 312
	За 2024 г.	115 140	1 127 905	-	(1 136 665)	-	-	106 380
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 645	337 047	-	(358 253)	-	-	439
	За 2024 г.	35 982	540 987	-	(555 324)	-	-	21 645
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	66	-	(68)	-	-	5
	За 2024 г.	11	75	-	(79)	-	-	7
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 200	1	-	-	-	20 327	23 528
	За 2024 г.	-	3 200	-	-	-	-	3 200
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	21 009	206 849	-	(214 893)	-	-	12 965
	За 2024 г.	-	67 433	-	(46 424)	-	-	21 009
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	2 000	-	-	-	-	2 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	5 499	(5 499)	-	-	-
	За 2024 г.	2 391	-	3 733	(3 744)	(2 380)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	334	320	-	26	-	-	680
	За 2024 г.	794	33	-	(493)	-	-	334
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 218	199	-	-	-	-	2 417
	За 2024 г.	1 442	776	-	-	-	-	2 218
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	376	540	-	(374)	-	-	542
	За 2024 г.	333	43	-	-	-	-	376
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 225	421	-	(174)	-	-	1 472
	За 2024 г.	970	466	-	(211)	-	-	1 225
Итого	За 2025 г.	270 630	1 696 456	5 499	(1 684 946)	(15 000)	X	272 639
	За 2024 г.	277 119	1 753 583	3 733	(1 759 449)	(4 356)	X	270 630

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	772	1 241	772	-	1 241
	За 2024 г.	1 492	772	1 492	-	772
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	772	1 241	772	-	1 241
	За 2024 г.	1 492	772	1 492	-	772

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	836 677	870 733
Затраты на оплату труда	20 701	18 512
Отчисления на социальные нужды	6 045	4 505
Амортизация	17 188	17 368
Прочие затраты	95 099	97 662
Итого по элементам	975 710	138 322
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	975 710	1 008 780