

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ООО «СИА ТРЕЙД»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|--------|---|----|
| 1 | Общие сведения об организации | 4 |
| 1.1 | Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации | 4 |
| 1.2 | Уставный капитал Организации составляет: 30 000 руб. | 5 |
| 1.3 | Филиалы и обособленные подразделения | 5 |
| 1.4 | Основные виды деятельности Организации в 2025 году | 5 |
| 1.5 | Средняя численность за 2025 год составила 13 человек. | 5 |
| 1.6 | Дочерние и зависимые Организации | 5 |
| 1.7 | Органы управления | 5 |
| 1.8 | Бухгалтерский учет в Организации | 5 |
| 2 | Учетная политика и ее изменения | 6 |
| 2.1 | Основа составления Учетной политика | 6 |
| 2.2 | Изменения учетной политики на 2025 год (п. 16 ПБУ 1/2008) | 6 |
| 2.3 | Изменения учетной политики на 2026 год | 6 |
| 2.4 | Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию | 7 |
| 2.5 | Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности | 22 |
| 2.6 | Данные прошлых отчетных периодов | 22 |
| 3 | Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности | 23 |
| 3.1 | Оценка структуры баланса | 23 |
| 3.2 | Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР | 23 |
| 3.3 | Основные средства | 23 |
| 3.3.1 | Информация об инвестиционной недвижимости | 24 |
| 3.3.2 | Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018 | 24 |
| 3.4 | Незавершенные капитальные вложения | 24 |
| 3.5 | Доходные вложения в материальные ценности | 24 |
| 3.6 | Финансовые вложения | 28 |
| 3.7 | Запасы | 28 |
| 3.8 | Дебиторская задолженность | 30 |
| 3.9 | Прочие оборотные активы | 33 |
| 3.10 | Кредиты и займы | 33 |
| 3.11 | Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность | 34 |
| 3.12 | Доходы будущих периодов | 39 |
| 3.13 | Доходы и расходы по обычным видам деятельности | 39 |
| 3.14 | Прочие доходы и расходы | 41 |
| 3.15 | Капитал и резервы, прибыль | 41 |
| 3.15.1 | Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль | 42 |
| 3.16 | Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли | 43 |
| 3.17 | Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении | 43 |
| 3.18 | Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении | 44 |
| 3.19 | Информация о связанных сторонах | 47 |
| 3.20 | Существенная информация о забалансовых счетах | 51 |
| 3.21 | Информация об участии в совместной деятельности | 51 |
| 3.22 | Государственная помощь | 51 |
| 3.23 | Информация по отчетным сегментам | 54 |
| 3.24 | Информация по прекращаемой деятельности (ФСБУ 4/2023) | 54 |
| 3.25 | Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом | 54 |

| | | |
|------|--|----|
| 3.26 | Движение денежных средств | 54 |
| 3.27 | Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010) | 55 |
| 3.28 | Чрезвычайные факты | 55 |
| 3.29 | Допущение непрерывности деятельности | 55 |
| 3.30 | Информация о событиях после отчетной даты | 55 |
| 3.31 | Информация о рисках хозяйственной деятельности организации | 56 |
| 3.32 | Информация об экологической деятельности | 58 |
| 3.33 | Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности | 58 |

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, ФСБУ для реальной оценки финансового положения ООО «СИА ТРЕЙД» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Организации, финансовых результатов и изменений в них не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выражены в тысячах российских рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

| | |
|--|--|
| Полное наименование Организации | Общество с ограниченной ответственностью «СИА ТРЕЙД» |
| Сокращенное наименование Организации | ООО «СИА ТРЕЙД» |
| ОКОГУ | 4210014 |
| Форма собственности | Частная собственность |
| ИНН / КПП | 6165195384 / 616401001 |
| ОГРН | 1156196053089 |
| Дата государственной регистрации | 07.08.2015 |
| Юридический адрес Организации | 344082, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул. Береговая, зд. 8, офис 808 |
| Фактический адрес Организации | 344082, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул. Береговая, зд. 8, офис 808 |
| Лицензии, допуски: | нет |
| Свидетельство о присвоении ОГРН | Серия 61 номер 007795423 выдано 07.08.2015 |
| Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе | Серия 61 номер 007795424 г. выдано ИФНС России по Октябрьскому р-ну г. Ростова-на-Дону 07.08.2015 Запись ГРН 2246100394956 Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону 03.07.2024 |
| Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ | Регистрационный номер: 1084766631 Дата регистрации: 05.07.2024 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Ростовской области |
| Свидетельство о постановке на учет | Регистрационный номер: 1084766631 |

| | |
|---------------------------------|--|
| в Фонде социального страхования | Дата регистрации: 05.07.2024 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Ростовской области |
|---------------------------------|--|

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 30 000 руб.

| Участник (ЮЛ и ФЛ) | Распределение долей | |
|---|---------------------|------------------------|
| | в процентах | в денежном эквиваленте |
| Варзов Сергей Сергеевич ИНН 614006831114 | 33,33 | 10 000 |
| Шаульский Алексей Сергеевич ИНН 614008365839 | 33,33 | 10 000 |
| Ярошева Ирина Александровна ИНН 616800153546 | 33,33 | 10 000 |

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

В Организации существуют следующие обособленные подразделения (ОБП):

| Наименование | Местонахождение |
|--------------|--|
| Азов | 346780, Ростовская область, г. Азов, Кагальницкое шоссе, 28м, этаж 1, офис 1 |

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

| Основной вид деятельности (ОКВЭД) | Сумма за 2025 год, тыс. руб. | Доля в выручке за 2025 год, % |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Товары | 2 401 423 | 93,17 |
| Готовая продукция | 176 025 | 6,83 |
| Услуги аренды | 55 | 0,0021 |
| Итого | 2 577 502 | 100 |

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 13 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2025 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся генеральный директор Варзов Сергей Сергеевич. В соответствии с Решением единственного участника №2 от 13 мая 2024 года генеральным директором назначен Варзов Сергей Сергеевич на срок 3 (три) года по 13 мая 2027 года.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2025 году: главный бухгалтер Ярошева Ирина Александровна.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2. Учетная политика и ее изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «СИА ТРЕЙД» на 2025».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») определен в размере свыше 5 % от группы статей баланса или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках, или других форм бухгалтерской отчетности.

2.2 Изменения учетной политики на 2025 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

Переход в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Организацией определены качественные и количественные критерии существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе/ Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Организации.

2.3 Изменения учетной политики на 2026 год

С 2026 года Организация не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы». Основные изменения в учете доходов, которые планирует внести с 2027 года.

Классификация доходов. Вместо прежнего деления на «доходы от обычных видов деятельности» и «прочие доходы» вводится новая структура:

- Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток): выручка и доходы, отличные от выручки.
- Доходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток): их учет регулируется другими ФСБУ (например, доходы от переоценки основных средств — через добавочный капитал по ФСБУ 6/2020).

Условия признания выручки. Выручка признается при одновременном выполнении пяти условий:

- Есть право на получение выручки, вытекающее из договора с коммерческим содержанием.
- К контрагенту перешел контроль над продукцией (возможность определять способ использования продукции, получать от нее экономические выгоды, ограничивать права других лиц).

- Есть уверенность, что Организация получит оплату.
- Можно определить сумму выручки.
- Можно определить связанные с договором расходы.

Момент признания выручки. Для долгосрочных договоров (исполнение более 12 месяцев) допускается признание выручки по мере готовности, если выполняется одно из условий:

- Контрагент одновременно получает и потребляет выгоды.
- Создается или улучшается актив, который Организация контролирует в процессе оказания (выполнения) услуг.
- Компания создает актив под конкретный договор и имеет право на оплату выполненной части.

Если ни одно из условий не выполняется, выручку признают единовременно в момент передачи контроля.

Оценка выручки, величина выручки определяется с учетом всех скидок, независимо от формы их предоставления. Также учитываются уступки, вычеты, премии, льготы, предоставленные Организации контрагентам.

При оплате неденежными средствами выручка будет оцениваться следующими способами:

- по справедливой стоимости получаемого актива или продукции, контроль над которой переходит к контрагенту;
- исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные вышеперечисленные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Финансовые вложения, по которым присутствует информация об их выбытии в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат классификации в составе краткосрочных финансовых вложений.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств придет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, применяется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и

депозитных счетах в банке и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют на отчетную дату:

| Валюта | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 |
| 1 евро | 92,0938 | 106,1028 |
| 1 юань | 11,1592 | 13,4272 |

В 2023 Организация не вела деятельность за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения Организацией деятельности за пределами РФ не установлен.

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) - ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) - линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, срок полезного использования определяется в месяцах.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2(120 N ИС- учет-29): 1. срок полезного использования; 2. ликвидационную стоимость; 3. способ начисления амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:

| пп | Группа учета | Объект |
|----|-------------------|--|
| 1 | Земельные участки | Земельный участок 55000 кв.м., кн. 61:01:0600017:774 |

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, аренде если такая ставка может быть определена, а при ее отсутствии с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные обязательства, необходимые для пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Согласно пункту 4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» к нематериальным активам относятся активы, одновременно отвечающие следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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 (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых Организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Если актив удовлетворяет критериям, перечисленным выше, относится к объектам НМА если его стоимость свыше 100 тыс.руб.

Организация не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц предполагается.

К НМА относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и

предприятий;

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Не относятся к НМА:

- финансовые вложения;
- результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- долгосрочные активы к продаже;
- поисковые активы;
- средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;
- информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданную собственными силами организации;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае, когда Организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Единицей бухгалтерского учета НМА 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.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования НМА экспертной комиссией и утверждаются исполнительным органом Организации (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Организации.

Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Организации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (п. 42 ПБУ 19/02)

Квалификация финансовых вложений: Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

Классификация депозитных счетов Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 55 "Специальные счета в банках".

Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» «ПБУ 15/2008».

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения действующего договора займа.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены. Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов:

Инвестиционным активом считается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Порог существенности для отнесения расходов на приобретение, сооружение и изготовление - инвестиционными активами признаются активы стоимостью более 100 000 руб.

Период времени (длительность) для признания того или иного объекта инвестиционным активом – более одного месяца.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- **Признание запасов в бухгалтерском учете**

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;

- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- **Аналитический учет запасов**

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- **Оценка запасов-общий подход**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета
Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- Оценка запасов при приобретении (создании)

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

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).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- Оценка незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

- Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- Оценка запасов, полученных безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в

фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованным поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованным поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособлено

В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходятся:

- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.

Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- Оценка запасов, находящихся в пути

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Такие запасы, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- Оценка товаров при их приобретении за плату

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- Оценка товаров отгруженных
Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящими УП.

- Признание расходов по товарам отгруженным

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.

В состав ТЗР включаются:

- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,
- таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,
- расходы по таре и упаковке,
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,
- расходы по страхованию,
- расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных запасов, не связанные с производственным процессом,
- аналогичные расходы.

Не относятся к ТЗР:

- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;
- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».

В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов. Учет транспортных расходов осуществляется путем их отражения в издержках на продажу счет 44 «Расходы на продажу» (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов текущего месяца на те же

бухгалтерские счета, на которых отражен расход запасов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.).

Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе запасов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка запасов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце запасов, умноженного на сто.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам запасов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по аналитическим счетам запасов.

- **Оценка запасов при их выбытии**

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- **Оценка товаров при их выбытии**

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- **Учет спецоснастки (специальной одежды)**

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- **Учет аварийного резерва**

Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на производственных объектах.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей УП) подлежат учету Организациям в составе запасов.

- **Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей**

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- **Оценка запасов после признания**

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- **Учет автомобильных шин**

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость транспортного средства, учитываются в составе основных средств. Приобретенные автомобильные шины учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».

Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам; для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

Замена автомобильных шин на новые (не бывшие в эксплуатации) по мере смены сезона изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин отражается в составе себестоимости как расходы на эксплуатацию автомобиля.

Сезонные шины, списанные в расходы на эксплуатацию автотранспорта, отражаются на забалансовом учете в количественном и суммовом выражении.

Стоимость шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета прочих расходов.

- **Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог, и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).

Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

- Выручка от реализации покупных товаров;
- Выручка от реализации готовой продукции;
- Выручка от сдачи имущества в аренду;

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров/продукции/услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными приобретением товаров, производством продукции, с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Затраты на продажу товаров учитываются на дебете счета 44 «Затраты на продажу»; Затраты на оказание услуг, управленческие и общепроизводственные расходы учитываются на дебете счета 44 «Затраты на продажу»; В конце месяца суммы по счету 44 в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Затраты на изготовление готовой продукции учитываются на счете 43 «Готовая продукция». Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция», при реализации готовой продукции в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» сумме пропорционально между реализованной готовой продукцией и ее остатками на складе.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу при их частичном списании: расходы по статье «Транспортные расходы при закупке», учтенные по счету 44 " при закрытии месяца на расходы относятся суммы в пропорции между реализованными товарами и остатками товаров на складе.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Учет РБП ведется на счет 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе объектов (элементов), каждый объект имеет характеристики:

- 1) Наименование
- 2) Вид актива в балансе (Прочие оборотные активы, Дебиторская задолженность, Запасы, Прочие внеоборотные активы, Основные средства);
- 3) Стоимостная оценка;
- 4) Порядок признания расходов – по месяцам;
- 5) Период списания
- 6) Счет учета затрат
- 7) Статья затрат

Списание расходов будущих периодов производится долями (часть стоимости) пропорционально времени в течении периода списания.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Резерв на оплату отпусков на 31 декабря каждого года. Величина резерва должна покрывать совокупность отпускных выплат работникам и суммы страховых взносов, начисляемые на них в государственные внебюджетные фонды.

- гарантийный ремонт – нет
- в связи с восстановлением окружающей среды - нет

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности: Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва может определяться отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, в стандартных условиях по сомнительному долгу величина резерва составляет для задолженности свыше 90 дней – 100% от суммы задолженности, от 45 до 90 дней – 50% от суммы задолженности, до 45 дней – 0%. Формирование резерва по сомнительным долгам ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. На счетах бухгалтерского учета операции по созданию и использованию резервов сомнительных долгов учитываются в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета:

- Начисление резервов по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91.02 "Прочие расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".
- Списание безнадежной задолженности за счет резерва отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета дебиторской задолженности.

Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: По мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе: в разделе «Краткосрочные обязательства»

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах: счет 82 «Резервный капитал».

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

Учет налога на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов (91 счет) текущего отчетного периода.

Существенность ошибки для целей учета, отчетности определяется утверждением – если ошибка 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, то она существенна.

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

Если существенная ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, а бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям кроме собственника общества, то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.
Метод исправления ошибок: обратные проводки

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) – справедливая (рыночная) цена передаваемого организацией актива.

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СИА ТРЕЙД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СИА ТРЕЙД» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

2.6. Данные прошлых отчетных периодов

Организация в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы производила ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и внесенными изменениями в учетную политику Организации осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей. Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024, представленные в отчетности за 2025 год, корректировки приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код строки | Графа «На 31.12.2024», тыс. руб. | | | Объяснения (раскрывается причина и содержание изменений) |
|-------------------------|------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------|---|
| | | в бух. балансе на 31.12.2024 г. | корректировка | в бух. балансе на 31.12.2025 г. | |
| Прочие обязательства | 1450 | 888 | -888 | - | Согласно пункту 18 ФСБУ 4/2023, в качестве краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе представлены обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты |
| Обязательства по аренде | 1520 | - | +888 | 888 | |

Исправлено несущественная ошибка (менее 5%) путем пересчета показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год, связанная с одновременной корректировкой сумм дебиторской и кредиторской задолженности по взаиморасчетам, ранее необоснованно увеличивавшим валюту статьи (баланса). Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024, представленные в отчетности за 2025 год, корректировки приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код строки | Графа «На 31.12.2024», тыс. руб. | | | Объяснения (раскрывается причина и содержание изменений) |
|----------------------------|------------|----------------------------------|---------------|---------------------------------|---|
| | | в бух. балансе на 31.12.2024 г. | корректировка | в бух. балансе на 31.12.2025 г. | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 102 838 | -14 | 102 824 | Исправления развернутой аналитики по взаиморасчетам с контрагентом по субсчетам счетов учета взаиморасчетов и договорам |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 36 008 | -14 | 35 994 | |

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

| Структура актива | Показатель на 31.12.2024, тыс. руб. | Структура, % | Показатель на 31.12.2025, тыс. руб. | Структура, % |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|
| Внеоборотные активы | 17 250 | 8,56 | 4 237 | 2,80 |
| Оборотные активы | 184 309 | 91,44 | 146 832 | 97,20 |
| Итого актив | 201 559 | 100 | 151 069 | 100 |
| Капитал | 37 039 | 18,38 | 17 895 | 11,85 |
| Долгосрочные обязательства | 49 163 | 24,39 | 94 600 | 62,62 |
| Краткосрочные обязательства | 115 357 | 57,23 | 38 574 | 25,53 |
| Итого пассив | 201 559 | 100 | 151 069 | 100 |

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов – отсутствует.

Наличие и движение результатов НИОКР – отсутствует.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам – отсутствует.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – отсутствует.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

Затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями – отсутствуют.

3.3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств». В табличном пояснении таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» движение за период по графе «затраты» и графе «принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость»

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. В конце 2025 года Организацией проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования в

соответствии с п 37 ФСБУ 6/2020, по результатам которой не были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных объектов основных средств, полностью амортизированных на 31.12.2025г.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств. ФСБУ 6/2020 именует такую недвижимость инвестиционной недвижимостью:

| пп | Наименование | Год приобретения |
|----|--|------------------|
| 1 | Здание (жилой дом, 1955г) 80 кв.м., кн 61:45:0000231:15 Ростовская область г. Азов ул. Пушкина, 82 | 2025 |
| 2 | Земельный участок 741 кв.м., кн 61:45:0000231:15 Ростовская область г. Азов ул. Пушкина, 82 | 2025 |
| 3 | Земельный участок общей площадью 55000 кв.м., уточненная площадь, погрешность 410.0, кадастровый № 61:01:0600017:774, Ростовская обл., Азовский район, в границах землепользования СПК «Победа»; | 2024 |

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами». Организация получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение основных средств».

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | | |
|---|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|-------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | 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 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | (230) | - | - | - | - | - | - | 1 857 | (575) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | (95) | - | - | - | - | - | - | - | (95) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | (135) | - | - | - | - | - | - | 1 857 | (480) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | 2 500 | - | 5 526 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8 026 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 500 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | 3 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 200 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | 2 500 | - | 2 326 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 826 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 500 | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 1 857 | (120) | 6 083 | - | - | (225) | - | - | - | 6 083 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 857 | - | - | (120) | - | - | - | 1 857 | (120) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-------|-------|-------|---|-------|---|---|---|---|-------|-------|---|
| Сооружения | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | 3а 2024 г. | 1 857 | (120) | 6 083 | - | (225) | - | - | - | - | 6 083 | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | 1 857 | - | (120) | - | - | - | - | 1 857 | (120) | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 10 566 | 1 737 | - |
| в том числе: | | | |
| Здания | 3 105 | - | - |
| Транспортные средства | 7 460 | 1 737 | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 4 826 | 2 500 | - |
| 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 | | | |
| Земельные участки | 4 826 | 2 500 | - |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| 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. | - | - | 11 609 | - | (5 526) | (6 083) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 357 | - | (2 500) | (1 857) | - | - |
| в том числе: Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | 6 083 | - | - | (6 083) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 857 | - | - | (1 857) | - | - |
| Здания | За 2025 г. | - | - | 3 200 | - | (3 200) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | 2 326 | - | (2 326) | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|------------|---|---|-------|---|---------|---|---|---|
| | За 2024 г. | - | - | 2 500 | - | (2 500) | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организацией проведена проверка на обесценение запасов, признаков обесценения не выявлено, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

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. | 20 403 | - | 2 406 778 | (2 390 282) | - | - | X | X | 36 900 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 183 141 | (2 162 737) | - | - | X | X | 20 403 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 1 | - | 141 562 | (1 737) | - | - | (139 825) | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 519 394 | (3 599) | - | - | (515 795) | - | 1 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 17 368 | - | - | (165 670) | - | - | 155 723 | - | 7 421 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | (538 754) | - | - | 556 122 | - | 17 368 | - |
| Товары | За 2025 г. | 2 827 | - | 2 032 833 | (2 010 232) | - | - | - | - | 25 428 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 520 201 | (1 513 494) | - | - | (3 879) | - | 2 827 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 208 | - | 216 485 | (212 643) | - | - | - | - | 4 050 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 107 098 | (106 891) | - | - | - | - | 208 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 15 898 | - | - | - | (15 898) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 36 448 | - | - | - | (36 448) | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы, выданные на приобретение запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, определяется из цен, установленных договором между Организацией и контрагентом с учетом предоставленных скидок (накидок) и НДС

Дебиторская задолженность покупателей отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также поставщиков по произведенным авансовым платежам, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 142970 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 66561 тыс. руб., за вычетом НДС (5831) 76.ВА,
- задолженность покупателей в сумме 61280 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 15129 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием задолженности не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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 | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 102 824 | - | 133 874 | 2 150 | (94 452) | (1 426) | - | - | 142 970 | - |
| | 3а 2024 г. | 1 541 | - | 101 075 | 548 | (339) | (1) | - | - | 102 824 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 16 666 | - | 66 626 | - | (16 731) | - | - | - | 66 561 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | 16 761 | - | (94) | (1) | - | - | 16 666 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 82 711 | - | 55 200 | - | (75 744) | (887) | - | - | 61 280 | - |
| | 3а 2024 г. | 1 002 | - | 81 953 | 1 | (245) | - | - | - | 82 711 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 1 030 | - | 6 856 | 872 | (491) | (539) | - | - | 7 728 | - |
| | 3а 2024 г. | 539 | - | (56) | 547 | - | - | - | - | 1 030 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | - | - | 2 765 | 1 278 | - | - | - | - | 4 043 | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | - | - | 2 417 | - | - | - | - | - | 2 417 | - |
| | 3а 2024 г. | 1 | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|------------|---------|---|---------|-------|----------|---------|---|---|---------|---|
| Расчеты по ЕНЦ | За 2025 г. | 2 359 | - | - | - | (1 429) | - | - | - | 930 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 359 | - | - | - | - | - | 2 359 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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. | 58 | - | 11 | - | (58) | - | - | - | 11 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 58 | - | - | - | - | - | 58 | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 102 824 | - | 133 874 | 2 150 | (94 452) | (1 426) | - | X | 142 970 | - |
| | За 2024 г. | 1 541 | - | 101 075 | 548 | (339) | (1) | - | X | 102 824 | - |

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 | - | - | - | - | - | - |

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» 283 тыс.руб. представлены расходы будущих периодов. Расшифровка данной статьи представлена в таблице ниже:

| п/п | Содержание | сумма, руб. |
|-----|---|-------------------|
| 1 | КАСКО Land Rover Премия по д-ру № АС504405807 от 03.12.2025 за период с 05.12.2025 по 04.12.2026 | 218 658,22 |
| 2 | ОСАГО Land Rover Премия по д-ру № ТТТ7090431276 от 03.12.2025 за период с 05.12.2025 по 04.12.2026 | 23 148,41 |
| 3 | ОСАГО Лада Гранта Премия по д-ру № ХХХ 0552038626 от 04.08.2024 За период: 06.08.2025 по 05.08.2026 | 11 743,58 |
| 4 | ОСАГО Лада Гранта Премия по д-ру № ХХХ 0561420707 от 02.09.25 за период с 03.09.2025 по 02.09.2026 | 13 258,89 |
| 5 | полис 530 61 007123 24/2 квартира 2-Я ВОЛОДАРСКОГО, ДОМ 166/6, КВАРТИРА 226, КАДА | 3 483,04 |
| 6 | Полис 530-61-007122-24/2 квартира ТИБЕТСКАЯ, ДОМ 1Б, СТРОЕНИЕ 2, КВАРТИРА 189, КАДАС | 3 563,10 |
| 7 | полис 530-61-007124-24/2 квартира УЛ. ЛАРИНА, 45, СТР 7, КВ. 367 кн61:44:0010904:3008 | 4 895,00 |
| 8 | Полис 530-61-007125-24/2 квартира ЛЕВОБЕРЕЖНАЯ, 6/6, СТР. 1, КВ. 331, кн 61:44:0000000:184424 | 3 789,26 |
| | Итого | 282 539,50 |

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 44 600 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 81432 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 1432 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 80 000 тыс. руб.

Долгосрочные 44 600 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества:

по стоимости договора 11 032 тыс.руб.;

по балансовой стоимости 8 026 тыс.руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств представлены в таблице ниже:

| Наименование Кредитора / Заимодавца | Вид заемного обязательства (заем/кредит) | Сумма задолженности по состоянию на начало года, тыс. рублей | Сумма задолженности по состоянию на конец года, тыс. рублей | Срок погашения |
|-------------------------------------|--|--|---|----------------|
| Варзов Сергей Сергеевич | заем | 8 100 | 8 100 | 31.12.2027 |
| Варзова Вера Васильевна | заем | 6 500 | 6 500 | 31.12.2027 |
| Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк | кредит | 50 000 | 50 000 | 19.08.2026 |
| Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк | кредит | 30 000 | 30 000 | 27.11.2026 |
| Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк | кредит | 30 000 | 30 000 | 24.12.2027 |

Сумма затрат по займам и кредитам:

- включенных в прочие расходы 310 тыс.руб.
- в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0,00.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) *отсутствуют*.

Сумма дохода 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 (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) *отсутствуют*.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) *отсутствуют*.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): *отсутствуют*.

3.11. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (кроме Заемных средств) на 31.12.2025 г. составила 2 555 тыс. руб. и представляет собой:

Долгосрочное обязательство по аренде

| Контрагент | Договор контрагента | Долгосрочное обязательство по аренде, руб. |
|----------------------------|----------------------------|--|
| ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО | ДЛ-413973-25 от 02.12.2025 | 2 554 597,70 |

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 30 302 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 1 885 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 13 789 тыс. руб., за вычетом НДС 1379 (76.АВ)
- задолженность перед персоналом отсутствует
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 112 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 5 966 тыс. руб.
- прочие кредиторы 8 550 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочное обязательство по аренде:

| Контрагент | Договор контрагента | Краткосрочное обязательство по аренде, руб. |
|----------------------------|----------------------------|---|
| ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО | ДЛ-413973-25 от 02.12.2025 | 3 623 018,90 |

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) | | | | | переклассифицировано | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|---|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 94 600 | 2 555 | - | (50 000) | - | - | 47 155 | |
| | За 2024 г. | - | 94 600 | - | - | - | - | 94 600 | |
| 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 по аренде | За 2025 г. | - | 2 555 | - | - | - | - | 2 555 | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 80 000 | - | - | (50 000) | - | - | 30 000 | |
| | За 2024 г. | - | 80 000 | - | - | - | - | 80 000 | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 14 600 | - | - | - | - | - | 14 600 | |
| | За 2024 г. | - | 14 600 | - | - | - | - | 14 600 | |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 38 574 | 106 103 | 2 828 | (32 147) | - | - | 115 357 | |
| | За 2024 г. | 85 | 36 323 | 2 244 | (78) | - | - | 38 574 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 15 995 | 1 553 | - | (15 663) | - | - | 1 885 | |
| | За 2024 г. | 65 | 16 007 | - | (78) | - | - | 15 995 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 785 | 13 789 | - | (1 785) | - | - | 13 789 | |
| | За 2024 г. | - | 1 785 | - | - | - | - | 1 785 | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 7 935 | 5 708 | 2 828 | (7 935) | - | - | 8 536 | |
| | За 2024 г. | - | 5 694 | 2 241 | - | - | - | 7 935 | |

| | | | | | | | |
|--|------------|---------|---------|-------|----------|---|---------|
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 13 | - | - | - | - | 13 |
| | За 2024 г. | - | 13 | - | - | - | 13 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 888 | 3 623 | - | (888) | - | 3 623 |
| | За 2024 г. | - | 888 | - | - | - | 888 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | 80 000 | - | - | - | 80 000 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 1 692 | 1 404 | - | (1 663) | - | 1 432 |
| | За 2024 г. | - | 1 692 | - | - | - | 1 692 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 168 | 25 | - | (1 165) | - | 29 |
| | За 2024 г. | - | 1 168 | - | - | - | 1 168 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 8 787 | - | - | (2 849) | - | 5 937 |
| | За 2024 г. | 14 | 8 772 | - | - | - | 8 787 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 117 | - | - | (5) | - | 112 |
| | За 2024 г. | 5 | 112 | - | - | - | 117 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 188 | - | - | (188) | - | - |
| | За 2024 г. | - | 188 | - | - | - | 188 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 5 | - | - | (5) | - | - |
| | За 2024 г. | - | 3 | 3 | - | - | 5 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 133 174 | 108 658 | 2 828 | (82 147) | X | 162 512 |
| | За 2024 г. | 85 | 130 923 | 2 244 | (78) | X | 133 174 |

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 | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | На конец |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|

| | | | признано | списано | | периода |
|------------------------------------|------------|---|----------|----------|----------------------|---------|
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

| Наименование статей доходов | (тыс. руб.) | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| | 2024 | 2025 |
| Товары | 1 756 497 | 2 401 422 |
| Готовая продукция | 518 546 | 176 025 |
| Услуги | 1 993 | 55 |
| ИТОГО | 2 277 036 | 2 577 502 |

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

| Наименование статей расходов | (тыс. руб.) | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | 2024 | 2025 |
| Товары | 1 530 395 | 2 006 617 |
| Готовая продукция | 518 675 | 165 190 |
| ИТОГО | 2 049 070 | 2 171 807 |

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции, товаров.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью – расходы отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99):

| пп | Контрагенты | сумма, руб. | доля, % |
|----|------------------------------|-------------|---------|
| 1 | АСТОН АО | 4 350 | |
| 2 | КРОПОТКИНСКИЙ МАСЛОЗАВОД ООО | 5 086 758 | 99,91% |

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 54 145 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 2 171 807 | 2 049 070 |
| Затраты на оплату труда | 6 385 | 2 495 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 847 | 601 |
| Амортизация | 455 | 120 |
| Прочие затраты | 342 863 | 189 826 |
| Итого по элементам | 2 523 357 | 2 242 112 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 523 357 | 2 242 112 |

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

| Наименование статей прочих доходов | (тыс. руб.) | |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| | 2024 | 2025 |
| Результаты инвентаризации | 62 | 195 |
| Возмещение расходов к получению | | 1788 |
| Прочие внереализационные доходы | | 5 |
| ИТОГО | 62 | 1988 |

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

| п/п | Наименование статей прочих расходов | (тыс. руб.) | |
|--------------|---|------------------|--------------|
| | | 2024 | 2025 |
| 1 | Иная операционная деятельность | 6185 | 7802 |
| | в том числе | | |
| | Расходы на услуги банков | 1091 | 1084 |
| | Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты | | 180 |
| | Списание выделенного НДС на расходы не учит.НУ | 264 | 15 |
| | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности не учитываемые в НУ | 6 | 1465 |
| | Списание потерь товаров сверхнормативное (не уч. в н/о) | 3007 | 4061 |
| | Списание прочих ТМЦ (не уч. в н/о) | 190 | 785 |
| | Услуги (в тч брон-е авиабилетов), не учитываемые в НУ | 1608 | 136 |
| | Расходы по банковским кредитам (в тч комиссии) | 19 | 0,00 |
| | Комиссия за осуществление валютного контроля | | 76 |
| | 2 | Курсовые разницы | |
| 3 | Прочие | 2408 | 3806 |
| | в том числе | | |
| | Прочие внереализационные доходы (расходы) | 580 | 471 |
| | Прочие внереализационные доходы (расходы) (не уч. в н/о) | 130 | 2737 |
| | Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз.договорам | 1693 | 595 |
| | Пени по налогам и сборам | 3 | 3 |
| | Штрафы, пени и неустойки к получению/к уплате (не учит. в НУ) | 2 | |
| ИТОГО | | 8593 | 12761 |

3.15. Капитал и резервы, прибыль

Уставный капитал отражается по сумме номинальной стоимости долей, зафиксированной в учредительных документах. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества 30 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Организации полностью оплачен и представлен:

| Участник (ЮЛ и ФЛ) | Распределение долей, тыс.руб. | |
|-----------------------------|-------------------------------|--|
| | Доли участников Общества | доли находящиеся в собственности Организации |
| Варзов Сергей Сергеевич | 10 | 0 |
| Шаульский Алексей Сергеевич | 10 | 0 |

| | | |
|-----------------------------|----|---|
| Ярошева Ирина Александровна | 10 | 0 |
|-----------------------------|----|---|

3.15.1 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетный период.

В бухгалтерском балансе Организации сумма отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль исчисленная по ставке 25%.

В 2024 году Организация являлась субъектом малого предпринимательства и использовала право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В связи с этим Организация не применяла Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 и не использовала счета 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Информация об изменениях по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

| Отложенные налоговые активы | Оборот за 2024 год, тыс. руб. | | Оборот за 2025 год, тыс. руб. | |
|-----------------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Убыток текущего периода | - | - | 1 740 | 1 740 |
| Арендные обязательства | - | - | 1 859 | |

Информация об изменениях по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили:

| Отложенные налоговые обязательства | Оборот за 2024 год, тыс. руб. | | Оборот за 2025 год, тыс. руб. | |
|------------------------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Основные средства | - | - | 1 692 | |
| Проценты по обязательствам | - | - | 40 | 355 |

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г. 9 398 тыс. руб., информация о расчете текущем налоге на прибыль представлена в таблице ниже:

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|---|---------------|
| | Порядок расчета | |
| А | Прибыль до налогообложения | 28 690 577,52 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |

| | | |
|----|---|---------------|
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | - |
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | - |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 1 858 976,15 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 2 007 522,93 |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| Е | Постоянная разница за период | 9 335 796,99 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) | |
| | | |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | - |
| | (Б) - (В) | |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | -148 546,78 |
| | (Г) - (Д) | |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | -148 546,78 |
| | (2) - (1) | |
| 3А | Эффект изменения временных разниц*** | -108 420,36 |
| | | |
| 3Б | Эффект изменения ставки текущего налога*** | -40 126,42 |
| | | |
| 3В | Эффект изменения ставки будущего налога*** | - |
| | | |
| 4 | Текущий налог на прибыль | -9 398 173,00 |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус") | |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период | -9 546 719,78 |
| | (3) + (4) | |
| 6 | Условный расход по налогу | -7 172 644,38 |
| | - (А) * 25% | |
| 7 | Постоянный налоговый расход | -2 333 949,25 |
| | - (Е) * 25% | |
| 8 | Чистая прибыль | 19 143 857,74 |
| | (А) + (5) | |

3.16 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

| Вид оценочного значения | На 01.01.2025 г., тыс. руб. | На 31.12.2025 г., тыс. руб. | Изменение | Причина изменения |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3-2) | 5 |
| | | | | |

| Вид оценочного значения | На 01.01.2025 г., тыс. руб. | На 31.12.2025 г., тыс. руб. | Изменение | Причина изменения |
|--|---|-----------------------------------|-----------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (3-2) | 5 |
| Резерв по сомнительным долгам | Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями | | | |
| Резерв под снижение стоимости ТМЦ | Не создавался | | | |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | Не создавался | | | |

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств) - отсутствуют.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации) - отсутствуют.

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.

Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.

Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Организация является залогодателем, получателем гарантий (пояснения таб. 9 «Обеспечение обязательств»), информация представлена в таблице ниже:

| Наименование | 31 декабря, тыс. руб. | | |
|--|-----------------------|----------------|---------|
| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
| Полученные гарантии – всего, в том числе от: | 431 517 | 282 597 | - |

| | | | |
|---|-------------|-------------|---|
| Поручительство Варзов С.С. | 110 000 | 80 000 | |
| Поручительство Шаульский А.С. | 110 000 | 80 000 | |
| Поручительство Ярошева И. А. | 110 000 | 80 000 | |
| Поручительство Варзова В.В. | 30 000 | | |
| Поручительство Шаульская А.С. | 30 000 | | |
| Залог трансп. средств Варзов С.С. | 2 280 | 2 605 | |
| Залог трансп. средств Шаульский А.С. | 3 230 | 3 734 | |
| Залог трансп. средств Ярошева И.А. | 3 008 | 3 259 | |
| Залог недвижимости Варзова В.В. | 16 860 | 16 860 | |
| Залог недвижимости Шаульская А.С. | 11 519 | 11 519 | |
| Залог недвижимости Ярошева И.А. | 4620 | 4 620 | |
| Выданные поручительства – всего, в том числе: | - | - | - |
| | - | - | - |
| Выданы залоговые обязательства – всего, в том числе: | 2700 | 2700 | - |
| Залог недвижимости | 2 700 | 2 700 | |

Отток денежных, необходимых для погашения обязательств по указанным договорам не является вероятным, соответственно, оценочное обязательство в бухгалтерской отчетности за 2025г. создано не было.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций

Условные налоговые обязательства Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Организации. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу сложно-структурированных операций или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство не содержит однозначных предписаний по некоторым вопросам, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В таких случаях Организация разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако, Организация не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Организация оценивает как незначительное. В тех случаях, когда руководство Организации полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

Организация участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям, от поставщиков). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025, не создавался ввиду незначительности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 431 517 | 203 344 | - |
| в том числе: поручительства, залоги физ.лиц в пользу Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк | 431 517 | 195 297 | - |
| поручительства физ.лиц в пользу УНИВЕРСАЛЬНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ АО | - | 8 047 | - |
| Выданные - всего | 2 700 | - | - |
| в том числе: залог недвижимости в пользу Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк | 2 700 | 2 700 | - |

3.19. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

| Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ | ИНН | ОГРН | Местонахождение | Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ) |
|-----------------------------|--------------|-----------------|--|--|
| Варзов Сергей Сергеевич | 614006831114 | Не актуально | Ростовская обл., гор. Азов, ул. 6-я линия, д.5 | единоличный исполнительный орган |
| Варзова Вера Васильевна | 614003517407 | Не актуально | Ростовская обл., г. Азов, ул. Красногоровская, дом 21, корп. 1, кв. 21 | Близкий родственник (на основании понятия «группа лиц» ст. 9 Закона «О конкуренции») |
| Костенко Денис Владимирович | 616711815170 | 317619600111397 | г. Ростов-на-Дону, ул. Листопадова, 90/77 | Близкий родственник (на основании понятия «группа лиц» ст. 9 Закона «О конкуренции») |

Конечным контролирующим бенефициаром Организации являются граждане РФ:

| Обязательная информация | | | |
|-----------------------------|---|-------------|--------------|
| Ф.И.О. | Основание для признания бенефициарным владельцем | Гражданство | ИНН |
| Варзов Сергей Сергеевич | Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации | РФ | 614006831114 |
| Шаульский Алексей Сергеевич | Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации | РФ | 614008365839 |
| Ярошева Ирина Александровна | Лицо, которые прямо или через третьих лиц владеет долей более 25% в уставном капитале Организации | РФ | 616800153546 |

В отчетном периоде (2025 год) Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

| Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы | Характер отношений | Объем операций (по каждому виду), тыс. руб. | Не завершенные операции, тыс. руб. | Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов | Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|--|--------------------|---|------------------------------------|---|---|
| Варзов Сергей Сергеевич Генеральный директор, ООО «СИА ТРЕЙД» | Трудовой договор | 408 | 0,00 | Бессрочный, безналичная | - |
| | Договор займа | 1314 | 119 | | |
| | Договор аренды ТС | 52 | 4 | | |
| Шаульский Алексей Сергеевич Заместитель генерального директора, ООО «СИА ТРЕЙД» | Трудовой договор | 986 | 0,00 | Бессрочный, безналичная | - |
| | Договор аренды ТС | 52 | 4 | | |
| Ярошева Ирина Александровна Главный бухгалтер, ООО «СИА ТРЕЙД» | Трудовой договор | 394 | 0,00 | Бессрочный, безналичная | - |
| | Договор аренды ТС | 52 | 4 | | |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор является основным управленческим персоналом Организации.

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н под основным управленческим персоналом организации

понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило

| Вид выплат | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) | |
| Оплата труда за отчетный период | 352 |
| Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде | 56 |
| Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 198 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | Отсутствует |
| Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.) | Отсутствует |

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2025) год:

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии) | Объем проводимых операций за отчетный период (2025), тыс. руб. | Условия и сроки расчетов | Сальдо расчетов 31.12.2025 г. | Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2025 г. |
|--|--|--|--|-------------------------------|---|
| Варзов Сергей Сергеевич | Выплата процентов по ранее полученным | 1 629 | На р/счет, ежемесячно до 10 числа месяца | 119 | - |

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии) | Объем проводимых операций за отчетный период (2025), тыс. руб. | Условия и сроки расчетов | Сальдо расчетов 31.12.2025 г. | Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2025 г. |
|--|--|--|--|-------------------------------|---|
| | займам | | следующего отчетным | | |
| Варзова Вера Васильевна | Выплата процентов по ранее полученным займам | 1 307 | На р/счет, ежемесячно до 10 числа месяца следующего отчетным | 95 | - |
| Костенко Денис Владимирович | Оказание услуг | 6 141 | На р/счет, частичный аванс по договору и постоплата по Акту | - 630 | - |

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии) | Объем проводимых операций за отчетный период (2024), тыс. руб. | Условия и сроки расчетов | Сальдо расчетов 31.12.2024 г. | Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2024 г. |
|--|--|--|--|-------------------------------|---|
| Варзов Сергей Сергеевич | Выплата процентов по ранее полученным | 993 | На р/счет, ежемесячно до 10 числа месяца | 0,00 | |

| Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ) | Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии) | Объем проводимых операций за отчетный период (2024), тыс. руб. | Условия и сроки расчетов | Сальдо расчетов 31.12.2024 г. | Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2024 г. |
|--|--|--|--|-------------------------------|---|
| | займам | | следующего отчетным | | |
| Варзова Вера Васильевна | Выплата процентов по ранее полученным займам | 820 | На р/счет, ежемесячно до 10 числа месяца следующего отчетным | 0,00 | |
| Костенко Денис Владимирович | Оказание услуг | 1 166 | На р/счет, частичный аванс по договору и постоплата по Акту | 0,00 | - |

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 630 тыс. руб., Организации перед аффилированными лицами составляет 214 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.20. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.2025 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

В отчетном году Организация получила субсидии частичного покрытия фактических понесенных затрат организаций при транспортировке сельскохозяйственной и продовольственной продукции до конечного покупателя в рамках реализации государственной

программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 г. № 717.

Условия соглашения о субсидиях были выполнены в отчетном периоде для получения финансирования. Информация о бюджетных средствах, полученных в 2025-2024гг. приведены в приложении таблица 11.1. «Бюджетные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 1 788 | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | 1 788 | - |

11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------|------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности (ФСБУ 4/2023)

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (ФСБУ 4/2023) - прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Организация относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В таблице раскрыта информация по счетам учета:

| <i>Наименование счета</i> | <i>на 31.12.2025 г., тыс. руб.</i> | <i>на 31.12.2024 г., тыс. руб.</i> | <i>на 31.12.2023 г. тыс. руб.</i> |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Счет 50 «Касса» | - | - | - |
| Счет 51 «Расчетные счета» | 4 134 | 23 581 | 13 |
| Счет 52 «Валютные счета» | 22 | 24 | - |
| Счет 55 «Специальные счета в банках» | - | - | - |
| Счет 57 «Переводы в пути» | - | - | - |
| ИТОГО | 4 156 | 23 605 | 13 |

| Показатели | Описание |
|--|-----------------|
| Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) | - |
| Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием | - |

| Показатели | Описание |
|--|----------|
| причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) | |
| Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) | - |
| Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) | - |
| Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) | - |

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

| Показатели | Описание |
|---|-------------|
| Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) | отсутствует |
| Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) | отсутствует |
| Сумма корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) | отсутствует |
| Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) | отсутствует |
| Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) | отсутствует |

3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.29. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

| Риск | Вероятность их возникновения | Характер изменений в отчетности |
|--|------------------------------|--|
| Рост процентных ставок | Высокая, средняя, низкая | Рост процентных ставок увеличит стоимость заимствований для Организации, соответственно это может негативно отразиться на финансовом состоянии Организации, в частности увеличит операционные расходы и уменьшит прибыль |
| Риски ликвидности | Высокая, средняя, низкая | Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. На отчетную дату кредитный портфель Организации состоит из долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов и долгосрочных займов физических лиц. Погашение долгосрочных банковских кредитов происходит равномерно на протяжении действия договора установленными суммами, что снижает риск неисполнения обязательств. |
| Риск роста темпов инфляции | Высокая, средняя, низкая | Рост темпов инфляции приведет к увеличению расходов Организации (затрат на сырье, заработную плату и т.д.) В тоже время увеличение темпов роста инфляции приведет к росту потребительских цен на продукцию Организации, что повлечет увеличение выручки. Таким образом часть увеличения затрат будет компенсирована повышением цен на продукцию. Инфляция также приведет к обесцениванию реальной стоимости рублевых обязательств. |
| Изменение курса доллара США, ЕВРО относительно рубля | Высокая, средняя, низкая | Не имеет сильного влияния, т.к. основные доходы и расходы Организации номинированы в рублях. |
| Валютный риск | Высокая, средняя, | Большая часть выручки и соответствующей торговой |

| | | |
|--|---------------------------------|--|
| | низкая | дебиторской задолженности Общества осуществляется в рублях, в то время как основная часть закупок (сырье) осуществляется в иностранной валюте, поэтому Организация подвержена валютному риску, относящемуся, в первую очередь, к колебаниям курсов доллара США и евро. Валютный риск, возникающий в связи с другими валютами, оценивается руководством Организации как несущественный. Ограничительные меры, введенные США, ЕС и некоторыми другими странами в отношении ЦБ РФ и российских международных резервов, а также ответные меры Правительства и ЦБ РФ в отношении контроля за движением капитала и валютного контроля привели к повышению волатильности курса рубля. С учетом сложившихся обменных курсов Организация сохраняет финансовую устойчивость. |
| Риск ликвидности (риск несвоевременного исполнения обязательств) | Высокая, средняя, низкая | Неспособность Организации своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д. приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль Организации. В этой связи Организация проводит политику планирования денежных потоков. |
| Геополитические риски | Высокая, средняя, низкая | Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации, проявляясь в первую очередь в следующих рисках: - риск удорожания заемного капитал - риск удорожания цен на оборудование. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. |
| Правовые риски | Высокая, средняя, низкая | Включают в себя следующие возможные негативные последствия: несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; правовые ошибки при осуществлении деятельности. В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков. |

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2025 г., геополитические риски

1. 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 РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2025 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

2. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3. Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Внешнеполитическая ситуация, в том числе санкции США, Европейского союза и ряда других государств, введенных в отношении Российской Федерации, соответствующие ответные меры российских властей, оказывают влияние на состояние экономики России и динамику ее развития. Эти факторы могут оказать сдерживающее влияние на бизнес, финансовое положение и результаты операционной деятельности Организации.

Региональные риски, которые также могут повлиять на деятельность Организации характеризуются различным уровнем экономического, социального и инфраструктурного развития регионов России, встречающимися различиями в подходах региональных властей к регулированию сферы розничной торговли и применению норм федерального законодательства, демографическими и культурными особенностями регионов.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.32. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01 отсутствует.

3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

| Показатели | Описание |
|------------|----------|
|------------|----------|

| Показатели | Описание |
|---|--|
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) | Положительные 16 529 Отрицательные 17 682 |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) | - |
| Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) | - |
| Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) | USD 78,2267 |
| Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694) | - |

Генеральный директор
ООО «СИА ТРЕЙД»

С. С. Варзов

Дата 27.03.2026

