# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| 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 | | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 3 665 | - | - | - | - | (733) | - | - | - | - | - | | 3 665 | (733) |
| | За 2024 г. | 3 891 | (181) | - | (56) | 46 | (23) | - | - | - | - | - | | 3 665 | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | 3 665 | - | - | - | - | (733) | - | - | - | - | - | | 3 665 | (733) |
| | За 2024 г. | 3 891 | (181) | - | (56) | 46 | (23) | - | - | - | - | - | | 3 665 | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 34 | (34) | - | (34) | 34 | - | - | - | - | - | - | | - | - |

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| 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 | | | |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 2 932 | 3 665 | 47 |
| в том числе: Другие НМА | 2 932 | 3 665 | 47 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 48 | - | - | - | (48) | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 48 | - | - | - | (48) | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

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

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 38 777 | (32 292) | 10 998 | (2 174) | 7 479 | (1 026) | - | - | - | - | - | 47 602 | (25 839) |
| | За 2024 г. | 41 029 | (29 488) | - | (2 252) | 2 252 | (5 055) | - | - | - | - | - | 38 777 | (32 292) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 4 174 | (2 401) | 5 079 | (2 174) | 2 174 | (159) | - | - | - | - | - | 7 079 | (386) |
| | За 2024 г. | 4 174 | (2 231) | - | - | - | (170) | - | - | - | - | - | 4 174 | (2 401) |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | 880 | - | - | (57) | - | - | - | - | - | 880 | (57) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 12 157 | (11 396) | 5 039 | - | 1 950 | (499) | - | - | - | - | - | 17 195 | (9 945) |
| | За 2024 г. | 12 938 | (11 156) | - | (781) | 781 | (1 021) | - | - | - | - | - | 12 157 | (11 396) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 10 329 | (7 157) | - | - | 90 | (311) | - | - | - | - | - | 10 329 | (7 378) |
| | За 2024 г. | 11 117 | (5 229) | - | (788) | 788 | (2 717) | - | - | - | - | - | 10 329 | (7 157) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 11 419 | (10 639) | - | - | 3 200 | - | - | - | - | - | - | 11 419 | (7 439) |
| | За 2024 г. | 11 419 | (9 626) | - | - | - | (1 012) | - | - | - | - | - | 11 419 | (10 639) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 271 | (271) | - | - | 10 | - | - | - | - | - | - | 271 | (261) |
| | За 2024 г. | 954 | (861) | - | (683) | 683 | (93) | - | - | - | - | - | 271 | (271) |
| 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 статьей 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 428 | (428) | - | - | 55 | - | - | - | - | - | - | 428 | (373) |
| | За 2024 г. | 428 | (385) | - | - | - | (43) | - | - | - | - | - | 428 | (428) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 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. | 196 411 | (28 072) | 1 393 | (16 027) | - | (32 296) | - | - | - | 181 776 | (60 368) |
| | За 2024 г. | 32 896 | - | 164 031 | (516) | - | (28 072) | - | - | - | 196 411 | (28 072) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 196 411 | (28 072) | 1 393 | (16 027) | - | (32 296) | - | - | - | 181 776 | (60 368) |
| | За 2024 г. | 32 896 | - | 164 031 | (516) | - | (28 072) | - | - | - | 196 411 | (28 072) |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 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 статьей 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 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 | 143 171 | 168 | 32 896 |
| в том числе: Здания | 128 102 | 163 626 | 23 298 |
| Сооружения | 823 | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 7 250 | 761 | 1 782 |
| Офисное оборудование | 2 950 | 3 172 | 5 888 |
| Транспортные средства | 3 980 | 780 | 1 792 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 10 | - | 93 |
| Другие виды основных средств | 55 | - | 43 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| 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 | 669 | 69 | - |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 600 | - | - |
| Транспортные средства | 69 | 69 | - |
| 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. | 5 350 | - | 16 917 | - | (9 891) | (12 376) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 202 277 | - | - | (196 927) | 5 350 | - |
| в том числе: Оборудование, объекты основных средств | За 2025 г. | - | - | 10 118 | - | - | (10 118) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | 880 | - | - | (880) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Здания | За 2025 г. | 4 503 | - | 1 954 | - | (5 079) | (1 378) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 201 430 | - | - | (196 927) | 4 503 | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 847 | - | 3 965 | - | (4 811) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 847 | - | - | - | 847 | - |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 20 | - | - | (20) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Паи | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 20 | - | - | (20) | - | - | - | - | - | - |
| Акции | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вклады по договору простого товарищества | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 16 753 | - | 4 755 899 | (4 720 347) | - | - | - | - | 52 305 | - |
| | За 2024 г. | 50 035 | - | 4 441 879 | (4 475 161) | - | - | - | - | 16 753 | - |
| в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | 16 753 | - | 4 755 899 | (4 720 347) | - | - | - | - | 52 305 | - |
| | За 2024 г. | 50 035 | - | 4 441 879 | (4 475 161) | - | - | - | - | 16 753 | - |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 16 753 | - | 4 755 899 | (4 720 347) | - | - | - | - | 52 305 | - |
| | За 2024 г. | 50 055 | - | 4 441 879 | (4 475 181) | - | - | - | - | 16 753 | - |

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость / резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 357 551 | - | 1 059 932 | (1 115 102) | - | - | X / X | 302 380 | - |
| | За 2024 г. | 408 818 | - | 1 217 373 | (1 268 641) | - | - | X / X | 357 551 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 1 692 | - | 6 604 | (7 091) | - | - | (19) / - | 1 186 | - |
| | За 2024 г. | 1 207 | - | 7 173 | (6 664) | - | - | 122 / - | 1 692 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 355 859 | - | 1 053 328 | (1 108 011) | - | - | 19 / - | 301 194 | - |
| | За 2024 г. | 407 635 | - | 1 210 323 | (1 262 099) | - | - | (122) / - | 355 859 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - / - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 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 | - | - | - |

## 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 185 587 | (14 207) | 58 986 | 398 | (175 182) | - | (50 919) | - | 63 115 | (10 691) |
| | За 2024 г. | 183 362 | (8 481) | 96 408 | - | (112 438) | - | (77 906) | 15 291 | 185 587 | (14 207) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 18 809 | - | 3 959 | - | (15 979) | - | - | - | 6 790 | - |
| | За 2024 г. | 31 171 | - | 14 801 | - | (27 162) | - | - | - | 18 809 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 164 301 | (14 207) | 45 848 | - | (157 546) | - | (50 919) | - | 52 602 | (10 691) |
| | За 2024 г. | 117 707 | (21 910) | 82 676 | - | (35 786) | - | (77 795) | - | 164 492 | (14 207) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 605 | - | 108 | - | (1 605) | - | - | - | 108 | - |
| | За 2024 г. | 7 815 | - | 3 | - | (6 213) | - | - | - | 1 605 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 | - | - | - | (3) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 97 | - | - | - | (94) | - | - | - | 3 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 320 | - | 2 433 | 398 | (48) | - | - | - | 3 104 | - |
| | За 2024 г. | 1 022 | - | 128 | - | (830) | - | - | - | 320 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 26 922 | - | - | - | (26 922) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 142 | - | - | - | (142) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 252 | - | 131 | - | - | - | - | - | 382 | - |
| | За 2024 г. | 1 422 | - | - | - | (1 170) | - | - | - | 252 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | 6 393 | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 15 | - | 113 | - | (1) | - | - | - | 127 | - |
| | За 2024 г. | 100 | - | 2 | - | (87) | - | - | - | 15 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 40 | - | - | - | (40) | - | - | - | - | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 185 587 | (14 207) | 58 986 | 398 | (175 182) | - | (50 919) | X | 63 115 | (10 691) |
| | За 2024 г. | 183 362 | (8 481) | 96 408 | - | (112 438) | - | (77 906) | X | 185 587 | (14 207) |

### 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 | 25 980 | 15 289 | 62 701 | 48 494 | 64 997 | 32 483 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 6 790 | 6 790 | 18 809 | 18 809 | 31 171 | 31 171 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 19 070 | 8 379 | 43 884 | 29 677 | 33 786 | 1 272 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 121 | 121 | 8 | 8 | 41 | 41 |

## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 176 037 | 1 264 | - | (49 717) | - | - | 127 548 |
| | За 2024 г. | 42 709 | 314 688 | - | (181 302) | - | - | 176 037 |
| 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. | 153 237 | 1 264 | - | (32 167) | - | - | 122 298 |
| | За 2024 г. | 10 709 | 314 688 | - | (172 102) | - | - | 153 237 |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 22 800 | - | - | (17 550) | - | - | 5 250 |
| | За 2024 г. | 32 000 | - | - | (9 200) | - | - | 22 800 |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 218 492 | 134 896 | - | (175 451) | - | - | 177 598 |
| | За 2024 г. | 226 568 | 208 861 | 1 | (203 386) | - | - | 218 492 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 161 199 | 116 789 | - | (156 415) | - | - | 121 234 |
| | За 2024 г. | 201 294 | 162 245 | 1 | (188 789) | - | - | 161 199 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 908 | 6 585 | - | (3 028) | - | - | 7 464 |
| | За 2024 г. | 10 514 | 3 619 | - | (10 226) | - | - | 3 908 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 3 197 | (38) | - | (2 982) | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 554 | 246 | - | (303) | - | - | 319 |
| | За 2024 г. | 1 616 | 134 | - | (1 373) | - | - | 554 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 25 605 | 3 242 | - | (8 349) | - | - | 20 498 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | - | 25 605 | - | - | - | - | 25 605 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 849 | - | - | (674) | - | - | 175 |
| | За 2024 г. | 107 | 743 | - | - | - | - | 849 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 981 | 1 | - | (112) | - | - | 870 |
| | За 2024 г. | 796 | 186 | - | - | - | - | 981 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 15 168 | 1 774 | - | - | - | - | 16 942 |
| | За 2024 г. | - | 15 168 | - | - | - | - | 15 168 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 3 822 | 423 | - | - | - | - | 4 245 |
| | За 2024 г. | 3 455 | 375 | - | (9) | - | - | 3 822 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 6 393 | 5 836 | - | (6 393) | - | - | 5 836 |
| | За 2024 г. | 5 569 | 824 | - | - | - | - | 6 393 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 13 | - | - | - | - | - | 13 |
| | За 2024 г. | 20 | - | - | (7) | - | - | 13 |
| 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. | 394 529 | 136 160 | - | (225 168) | - | X | 305 146 |
| | За 2024 г. | 269 277 | 523 549 | 1 | (384 688) | - | X | 394 529 |

### 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 | 128 575 | 165 578 | 199 128 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 119 938 | 160 859 | 186 467 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 8 637 | 4 719 | 12 661 |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 21 945 | 23 047 | 23 102 | 8 761 | 13 129 |
| | За 2024 г. | 11 677 | 39 746 | 29 478 | - | 21 945 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 21 945 | 23 047 | 23 102 | 8 761 | 13 129 |
| | За 2024 г. | 11 677 | 39 746 | 29 478 | - | 21 945 |

## 9. Обеспечения обязательств

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

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 1 105 215 | 1 262 107 |
| Затраты на оплату труда | 176 881 | 154 612 |
| Отчисления на социальные нужды | 53 155 | 46 391 |
| Амортизация | 34 055 | 33 151 |
| Прочие затраты | 89 855 | 148 109 |
| Итого по элементам | 1 459 162 | 1 644 369 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | (6 113) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 459 162 | 1 638 256 |

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 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. | - | - | - | - |

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «Вирс» за 2025 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вирс» за 2025 год, подготовленной Обществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

**Полное наименование**

Общество с ограниченной ответственностью «Вирс»

**Местонахождение**

Российская Федерация, Архангельская область, г. Архангельск, пр-кт Московский, д. 25, к.3, офис 2.

**Сведения о государственной регистрации**

Дата государственной регистрации: 16.11.1995 г.

Регистрационный номер: 5156

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей мэрии города Архангельск.

Дата государственной регистрации предприятия после 01 июля 2002 года: 26.12.2002

Основной государственный регистрационный номер: 1022900535866

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по г.Архангельску

Срок существования с момента государственной регистрации: 30 лет.

**Цель** создания: извлечение прибыли.

**Обособленные подразделения в 2025 году**

Общество имеет обособленные подразделения по адресам:

Российская Федерация, Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, д. 37

**Численность работающих**

Среднесписочная численность работающих составила:

| Ед. изм. | За 2025 г. | За 2024 г. | *Изменение* |
|---|---|---|---|
| *Чел.* | *268* | *271* | *- 3* |

**Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности – торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах (ОКВЭД – 47.7)

**Лицензии**

Общество не имеет лицензий.

**Уставный капитал**

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет- 20,5 тыс. руб.

**Состав участников общества по состоянию на 31.12.2025 г.**

| № п/п | ФИО | Дата гос. регистрации | ИНН | Кол-во акций | Доля в УК,% |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Комар Максим Николаевич | 06.10.2021 | 290109598536 | 1025 | 5 |
| 2 | Бохан Артем Владимирович | 06.10.2021 | 290139327477 | 5125 | 25 |

| № п/п | ФИО | Дата гос. регистрации | ИНН | Кол-во акций | Доля в УК,% |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Моисеев Сергей Вениаминович | 06.10.2021 | 290100997744 | 6150 | 30 |
| 4 | Цветков Дмитрий Борисович | 06.10.2021 | 292600205510 | 8200 | 40 |
| **Итого:** | | | | **20500** | **100** |

**Исполнительный орган:**
Генеральный директор с 25.05.2021 г.: Шмонов Сергей Николаевич
Образование: высшее
Основное место работы: ООО «Вирс»

## 2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность ООО «Вирс» связана с рядом финансовых рисков, которые при определенных обстоятельствах могут существенно повлиять на финансовую деятельность Общества.

- *Риск, связанный с изменением уровня инфляции*

Факторы риска:

Стоимость товаров, закупаемых Обществом, имеет существенное влияние на финансовые показатели.

Уменьшение влияния риска связано с проведением регулярных мониторингов цен.

*Последствия наступления риска* – могут быть значительными.

*Мероприятия по снижению риска*: Общество постоянно отслеживает предложения поставщиков, позволяющие приобретать необходимые товары и услуги по наиболее выгодной цене. Общество проводит регулярный анализ всех статей затрат с целью их оптимизации и мероприятия по сокращению издержек.

- *Риск, связанный с изменением курса валют*

Факторы риска:

Экономическая и политическая ситуация в стране. Возможное наличие обязательств в валюте, но в 2024-2025 г.г. и по текущую дату Общество не имело и не имеет валютных обязательств перед поставщиками товаров.

*Вероятность наступления риска* - низкая.

*Последствия наступления риска* - незначительные.

*Мероприятия по снижению риска:* минимизация закупки у поставщиков товаров импортного производства, на стоимость которых скачки курса валют оказывают значительное влияние, поиск и закупка аналогичных товаров российского производства.

- *Риск, связанный с увеличением процентных ставок по кредитам*

В 2025 году денежно-кредитная политика характеризовалась переходом к смягчению: после достижения ключевой ставкой максимального значения 21% в октябре 2024 года, в течение 2025 года Банком России осуществлялось постепенное снижение ставки. Несмотря на позитивную динамику стоимости финансовых ресурсов в экономике, Общество сохраняет консервативный подход к управлению долговой нагрузкой.

Общество с 2024 году и по текущую дату не привлекало кредитные средства. Отсутствие действующих кредитных обязательств позволяет полностью нивелировать влияние колебаний процентных ставок на финансовый результат. В связи с этим вероятность реализации процентного риска оценивается как низкая, а потенциальные последствия — как несущественные.

*Вероятность наступления риска* - низкая.

*Последствия наступления риска* – несущественные.

*Мероприятия по снижению риска*: Общество не имеет кредитных обязательств в банках.

- *Риск, связанный с потерей ликвидности*

Факторы риска:

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме исполнить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: погашение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

Расчет показателей ликвидности, в тыс. руб.:

| Статья баланса | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|---|---|---|
| **Внеоборотные активы** | **274 783** | **184 553** |
| **Оборотные активы** | **564 749** | **411 979** |
| Запасы | 357 551 | 302 380 |
| НДС по приобретенным ценностям | 119 | 90 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 171 380 | 52 424 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 16 753 | 52 305 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 18 904 | 4 774 |
| Прочие оборотные активы | 43 | 6 |
| **Долгосрочные обязательства** | **281 144** | **176 578** |
| Заемные средства | 22 800 | 5 250 |
| Отложенные налоговые активы | 79 503 | 49 030 |
| Оценочные обязательства | | |
| Прочие обязательства | 178 841 | 122 298 |
| **Краткосрочные обязательства** | **214 832** | **190 726** |
| Заемные средства | 849 | 175 |
| Кредиторская задолженность | 192 038 | 156 924 |
| Оценочные обязательства | 21 945 | 13 129 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 20 498 |
| Показатели ликвидности | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС+КФВ)/КО | 0,17 | 0,30 |
| Коэффициент быстрой ликвидности (КДЗ +ДС+КФВ)/КО | 0,96 | 0,57 |
| Коэффициент текущей ликвидности ОА/КО | 2,63 | 2,16 |
| Коэффициент общей платежеспособности А/(КО+ДО) | 1,69 | 1,62 |

*Вероятность наступления* данного риска невысокая.

*Последствия наступления риска* оцениваются как незначительные. Общество не привлекает кредитные средства

*Мероприятия по снижению риска:*

Общество использует механизм управления сроками оплаты с Поставщиками и Покупателями, что позволяет избегать кассовых разрывов и дефицита денежных средств.

Основные показатели ликвидности находятся в пределах допустимых значений, что говорит о хорошем финансовом положении предприятия.

## 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется с применением Рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с учетом требований действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

3.1. Учет основных средств.

Основные средства организации подразделяются на следующие группы:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Объекты природопользования
- Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств
- Другие группы однородных объектов.

Обществом установлен лимит стоимости малоценных активов в размере 100 000 рублей. Списание малоценных объектов ОС (до 100 000 руб.) производится по мере отпуска их в эксплуатацию.

Начисление амортизации по введённым в эксплуатацию основным средствам производится ежемесячно исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования линейным способом.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится тестирование на достоверность компонентов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость). Изменения в отношении вышеуказанных компонентов применяются перспективно, без расчета показателей за предшествующие периоды).

3.2. Учет нематериальных активов.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (пп. «а» п. 6 ФСБУ 14/2022).

Обществом установлен лимит стоимости нематериального актива в размере 100 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив НМА не признается, в капительные вложения на приобретение или создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Начисление амортизации по введенным в эксплуатацию нематериальным активам производится ежемесячно исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования линейным способом.

3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Активы, которые удовлетворяют условиям признания основными средствами, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает стоимости лимита, установленного ООО «Вирс» с учетом существенности информации о таких активах (100 000 рублей), учитываются в составе МПЗ на счет 10 «Материалы». (п. 5 ФСБУ 6/2020). Контроль наличия и движения таких активов организован на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Товары, предназначенные для продажи, отражаются на складах по оборотам 41 счета по фактической себестоимости (без использования счета 42).

Остатки товаров на конец отчетного месяца оцениваются по фактической себестоимости.

Единицей учета товаров и запасов устанавливается номенклатурный номер

В бухгалтерском учете оценка товаров при их выбытии производится по средней себестоимости.

Во исполнении требования п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н, учитывая принципы существенности и рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» для достоверной оценки запасов после признания определить следующий порядок создания резерва под обесценение запасов:

— осуществлять проверку состояния на предмет их обесценения по запасам, находящимся на предприятии без движения более 5 лет.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи перед составлением отчетности создавать резерв под обесценение с отражением суммы резерва в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «Обесценение запасов» без учета номенклатурной группы.

При проведенной проверке на обесценение запасов за 2025 год, запасов со сроком полезного использования более 60 месяцев не выявлено.

3.4. Порядок учета коммерческих и управленческих расходов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Метод признания выручки от реализации товаров для целей налогообложении в момент отгрузки товаров и услуг.

Для определения выручки от реализации для целей налогообложения применяются следующие методы:

— налог на прибыль – метод начислений;
— НДС – метод начислений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, приказ МФ № 34н от 29.07.1998 г.). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (квартал).

Общество создает резерв под оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в сумме показателей всех работников, определяемой как произведение количества дней неиспользованного отпуска работника на дату расчета резерва на среднедневной заработок работника за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва. Резерв создается с учетом страховых взносов. Резерв в части страховых взносов учитывается отдельно от основной суммы резерва.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, у Общества нет намерения прекращать свою деятельность.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество непрерывно осуществляло свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в последующих отчетных периодах. Какие-либо факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

Специальная военная операция на Украине и связанные с этим события не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, не оказало существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для своей деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий:

- ✓ *организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;*
- ✓ *сумма выручки может быть определена;*
- ✓ *право собственности на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;*
- ✓ *расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.*

**Информация о выручке (2110) и себестоимости продаж (2120) (тыс. руб.)**

| Виды деятельности | Выручка (2110) | | | Себестоимость продаж (2120) | | | Валовая прибыль (2100) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2025 | 2024 | *Изм.* | 2025 | 2024 | *Изм.* | 2025 | 2024 | *Изм.* |
| Реализация оптовая | 798 847 | 952 964 | *-154 117* | -701 571 | -828 343 | *126 772* | 97 276 | 124 621 | *-27 345* |
| Реализация розничная | 575 749 | 639 780 | *-64 031* | -387 572 | -420 421 | *32 849* | 188 177 | 219 359 | *-31 182* |
| Реализация прочая (услуги) | 6 879 | 1 837 | *5 042* | - | - | | 6 879 | 1 837 | *5 042* |
| **Итого** | **1 381 47** | **1 594 581** | **-213 106** | **-1 089 143** | **-1 248 764** | **159 621** | **292 332** | **345 817** | **-53 485** |

Структура затрат приведена в табличных пояснениях к отчетности «Затраты на производство (расходы на продажу)».

## 7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

**Прочие доходы и расходы**

*тыс.руб.*

| Наименование показателя | Код | за Январь - Декабрь 2025 | за Январь - Декабрь 2024 | Отклонение 2025-2024 гг. |
|---|---|---|---|---|
| **Проценты к получению** | **2320** | **2 909** | **2 995** | **-86** |
| в т.ч % к получению | | 2 909 | 2 995 | -86 |
| **Проценты к уплате** | **2330** | **(27 965)** | **(25 677)** | **(2 288)** |
| в т.ч % к уплате | | | (1 104) | 1 104 |
| Процентные расходы по аренде | | (27 965) | (24 573) | (3 392) |
| **Прочие доходы** | **2340** | **28 563** | **28 784** | **(221)** |
| доходы, связанные с реализацией основных средств | 23401 | - | - | - |
| доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23402 | 650 | 649 | 1 |
| штрафы, пени, неустойки к получению | 23404 | 398 | - | 398 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| прибыль прошлых лет | 23405 | - | 195 | (195) |
| возмещение убытков к получению | 23406 | 500 | 84 | 416 |
| доходы в виде списанной кредиторской задолженности | 23407 | 477 | 519 | (42) |
| доходы, связанные с получением бонусов | 23408 | 11 673 | 23 611 | (11 938) |
| оценочные обязательства по оплате труда | 23409 | 8 761 | - | 8 761 |
| прочие доходы | 23410 | 403 | 1 233 | (830) |
| оприходование излишков | 23411 | 5 701 | 2 493 | 3 208 |
| **Прочие доходы** | **2340** | **3 515** | **18 307** | **(14 792)** |
| доходы в виде восстановления резервов | 23403 | 50 919 | 88 399 | (37 480) |
| отчисления в оценочные обязательства | 23503 | (47 404) | (70 092) | 22 688 |
| **Прочие расходы** | **2350** | **(27 475)** | **(28 651)** | **1 176** |
| расходы, связанные с реализацией основных средств | 23501 | - | - | - |
| расходы, связанные с реализацией прочего имущества | 23502 | - | (557) | 557 |
| расходы на услуги банков | 23504 | (12 420) | (12 492) | 72 |
| прочие операционные расходы | 23505 | - | - | - |
| штрафы, пени, неустойки к уплате | 23506 | (1) | (181) | 180 |
| убыток прошлых лет | 23507 | (1 597) | (94) | (1 503) |
| возмещение убытков к уплате | 23508 | (476) | - | (476) |
| расходы в виде списанной дебиторской задолженности | 23509 | ( 1 554) | (3 907) | 2 353 |
| недостачи | 23510 | - | - | - |
| прочие расходы | 23511 | (11 427) | (11 420) | (7) |

## 8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ НА 31.12.2025 Г.

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---|---|---|
| Комар Максим Николаевич | Участник Общества | Выплата дивидендов 0 тыс. руб. |
| Бохан Артем Владимирович | Участник Общества | Выплата дивидендов 0 тыс. руб. |
| Моисеев Сергей Вениаминович | Участник Общества | Выплата дивидендов 0 тыс. руб. |
| Цветков Дмитрий Борисович | Участник Общества | Выплата дивидендов 0 тыс. руб. |
| Шмонов Сергей Николаевич | Генеральный директор Общества | Выплата вознаграждений в соответствии с трудовым договором 2078,6 тыс. руб.* |
| ООО "Терра-Строй" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) –являются | Продажа /покупка МПЗ (Общество - Продавец/покупатель) Продажи 43781,2 тыс. руб. Покупки 1255,1 тыс. руб. |

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---|---|---|
| | учредителями Цветков Д.Б. 40%;Моисеев С.В. 30%, Бохан А.В. 25% ; Комар М.Н 5% | |
| ООО «Старт-Архангельск» | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) –являются учредителями Цветков Д.Б. 12%;Моисеев С.В. 44% | Продажа /покупка МПЗ (Общество - Продавец/покупатель) Продажи 9,6 тыс. руб. |
| ООО «Теплоблок 29» | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является учредителем Шмонов С.Н. 25% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Тикком" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) -в руководстве, является учредителем Цветков Д.Б. 100% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Гамма" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) -в руководстве Цветков Д.Б. | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ПО"Союз Ди Ай Вай" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) -в руководстве | Внесение взносов 174 тыс. руб. |

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---|---|---|
| | Шмонов С.Н. | |
| ООО "Сити Лэнд" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является учредителем Моисеев С.В. 30% | Аренда /продажа МПЗ (Общество - Арендатор/продавец) Покупки 3596,7 тыс. руб. Продажи 645 тыс. руб. |
| ООО «Актив» | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является учредителем Моисеев С.В. 36,5% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Тимента" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является руководителем и учредителем Моисеев С.В. 100% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Рейдвис" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является руководителем и учредителем Моисеев С.В. 100% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Парк" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---|---|---|
| | учредителем Моисеев С.В. 14,3% | |
| ООО "Анфен" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является руководителем Комар М.Н. ,учредителем Моисеев С.В. 50%, Комар М.Н. 50% | Продажа МПЗ (Общество - Продавец)<br>10 тыс. руб. |
| ООО "Гермес" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является учредителем Моисеев С.В. 100% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Торгинвест" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является учредителем Моисеев С.В. 30% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Антарес" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) - является руководителем и учредителем Моисеев С.В. 100% | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |
| ООО "Актив Инвест" | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той | Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было. |

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---|---|---|
| | же группой лиц) - является учредителем Моисеев С.В. 50% | |

* Информация о размерах вознаграждений, выплаченных **основному управленческому персоналу** в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Вид вознаграждения | За отчетный период (тыс. руб.) |
|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:** | 2702.1 |
| оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов | 2078.6 |
| начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 623.5 |
| **Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:** | - |
| вознаграждения по окончании трудовой деятельности | - |
| вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - |
| иные долгосрочные вознаграждения | - |

## 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 г., 2025 г. Общество не получало государственной помощи.

## 10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В деятельности Общества после отчетной даты не имели место существенные события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества.

## 11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни организации, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к уменьшению экономических выгод организации.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные обязательства.

## 12. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни организации, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод организации.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные активы.

## 13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 должна предоставляться в случае составления сводной бухгалтерской отчётности. Так как предоставляемая отчётность не является сводной, информация по сегментам не приводится.

Генеральный директор _____ Шмонов С.Н.