ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНОСВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТК «РУЧЬИ» ЗА 2025 ГОД

Оглавление

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 4

1.1. Сведения об Обществе 4

1.2. Основные виды деятельности 4

1.3. Организационная структура Общество 5

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ 6

2.1. Общие положения об организации бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской отчетности 6

2.2. Учёт основных средств 7

2.3. Лизинговые операции и договора аренды 8

2.4. Учёт расходов по кредитам и займам 9

2.5. Учёт материально-производственных запасов 9

2.6. Оценочные резервы и обязательства 10

2.7. Учёт доходов и расходов 12

2.8. Учёт налога на прибыль 14

2.9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств 16

2.10. Изменения учётной политики в 2025 году 17

3. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 19

3.1. Основные средства 19

3.2. Отложенные налоговые активы 22

3.3. Запасы 22

3.4. Дебиторская задолженность 24

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 24

3.6. Капитал 25

3.7. Отложенные налоговые обязательства 26

3.8. Заемные средства 26

3.9. Кредиторская задолженность 28

3.10. Обязательство по аренде 29

3.11. Оценочные резервы и обязательства 31

4. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 33

4.1. Доходы по обычным видам деятельности 33

4.3. Коммерческие расходы 33

4.4. Проценты к получению (к уплате) 34

4.5. Прочие доходы (расходы) 34

4.6. Налог на прибыль организаций 35

5. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 37

5.1. Денежные потоки от текущей операций 37

5.2. Денежные потоки от финансовых операций. 37

6. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 37

6.1. Дивиденды 37

8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЕЛИЧИНЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ 38

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 38

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ 39

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 39

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчётности ООО «ТК «РУЧЬИ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «27» марта 2026г.

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «РУЧЬИ». Сокращенное наименование: ООО «ТК «РУЧЬИ»

Юридический адрес Общества 195273, Санкт-Петербург г, Пискарёвский пр-кт, дом 131Стр1, офис 28

ИНН 7806574518 КПП 780601001 ОКПО 44978273 ОГРН 1207800092092

Дата государственной регистрации: «28» июля 2020 года

ОКВЭД 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. – 13 человек (на 31 декабря 2024 года – 10 человек).

В составе Общества обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля мясом и мясными продуктами в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

Код ОКВЭД – 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Основными покупателями Общества являются продуктовые магазины шаговой доступности, такие как торговая сеть «Колхоз», «Свежая корзина», сеть ресторанов «ЯвМЯСО», «МясоХлеб».

Основной ассортимент представлен следующими видами охлажденной и замороженной мясной продукции:

- Говядина в полутушах
- Свинина в полутушах
- Полуфабрикаты, субпродукты говяжьи
- Полуфабрикаты, субпродукты свиные
- Мясо птицы (тушка кура, индейка, утка)
- Полуфабрикаты, субпродукты из мяса птицы

Основными поставщиками Общества являются крупные мясобойни и птицефабрики северо-западного региона и центральной части России:

ООО "КРИВЕЦ-ПТИЦА"

АО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНАЯ"

ООО "СЕРВОЛЮКС ВОСТОК"

ООО "ВСЕВОЛОЖСКИЙ МЯСНОЙ ДВОР"

Мясная замороженная продукция представлена в основном импортным товаром стран Южной Америки (Бразилия, Парагвай, Уругвай).

1.3. Организационная структура Общество

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным Участником (Учредитель) Общества является физическое лицо – г-н Студинский Василий Вячеславович.

Доля в уставном капитале 100%.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Должность Генерального директора Общества в течении 2024 и 2025 годов исполнял Гумбатов Измир Афганович.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Общие положения об организации бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер. Бухгалтерский учёт в Обществе ведется автоматизировано с помощью специализированной учётной системы 1С.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество отражает отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют более 10% от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого, раскрываются.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства и нематериальные активы, отраженные за вычетом начисленной амортизации, запасы за вычетом резерва под обесценение, финансовые вложения за вычетом резерва под обесценение, чистые инвестиции в аренду и дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, отложенные налоговые активы, которые отражаются только в той мере, в которой могут быть зачтены против налогооблагаемого дохода в будущих налоговых периодах, а также оценочные обязательства.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в 2024 и 2025 годах не производились.

2.2. Учёт основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Учет указанных активов ведется с применением счета 10 «Материалы».

Оценки ожидаемых сроков полезного использования основных средств производятся соответствующими техническими и другими службами и специалистами Общества, отвечающими за эксплуатацию активов, с учетом конкретных операционных планов, а также общей финансово- хозяйственной политики Общества.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации по основным средствам, используемым в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется линейным способом.

Организация на конец отчетного года проверяет основные средства на наличие признаков обесценения, основными из которых является информация о резком снижении стоимости, устаревание или физическая порча объектов основных средств.

Собственные и арендованные основные средства (право пользования активом) отражаются в балансе по строке 1150 «Основные средства» в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Применительно к объектам основных средств это означает, что они показываются по строке 1150 по остаточной стоимости (за вычетом накопленной амортизации).

2.3. Лизинговые операции и договора аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли настоящий договор договором аренды либо содержит условия аренды, руководствуясь положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды.» Речь идёт как об операционной аренде (субаренде), так и о финансовой аренде или лизинге.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (ППА) — предмет аренды, учитываемый как актив по стоимости:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- авансов;
- затрат по доведению объекта до готовности;
- величины обязательства по демонтажу.

Обязательство по аренде — сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Приведенная стоимость — общая сумма будущих (не оплаченных) арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25).

Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку (Приложение А IFRS 16).

Арендные платежи включают суммы без НДС (п. 7 ФСБУ 25/2018):

- периодических, единовременных платежей;
- переменных платежей;
- справедливой стоимости актива, предоставляемого при неденежной оплате;
- платежей в связи с продлением / сокращением срока аренды;
- платежей по выкупу;
- гарантийных платежей, учитываемых в арендной плате.

Права пользования активами отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательств» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Начиная с отчетности за 2025 года обязательства по договорам аренды и лизинга разделяются на краткосрочную и долгосрочную части и отражаются в балансе следующим образом:

- долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательств» (как детализация строки);
- краткосрочные обязательства – отдельная строка «Обязательства по аренде», выделенная из группы «Кредиторская задолженность» (строка 1520).

2.4. Учёт расходов по кредитам и займам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в составе прочих расходов в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Расходы по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчётности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев) по состоянию на отчетную дату.

2.5. Учёт материально-производственных запасов

Общество учитывает товарно-материальные ценности для перепродажи (товары) и иные товарно-материальные ценности, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности (в т.ч. дизельное топливо, бензин и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств).

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), в которую включаются все понесенные затраты при приобретении ТМЦ, в том числе (п. 11 ФСБУ 5/2019):

- оплата за товар поставщику;
- затраты на заготовку и доставку товаров до места их продажи;
- затраты по предпродажной подготовке (сортировка, фасовке и пр.);
- иные расходы.

Общество ведёт оптовую торговлю и учитывает товары, приобретаемые для реализации, по стоимости их приобретения на балансовом счёте 41 «Товары», без использования счёта 42 «Торговая наценка». При реализации товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Ежегодно Общество проверяет материально-производственные запасы на предмет обнаружения признаков обесценения запасов — это факторы, указывающие на то, что их чистая стоимость продажи стала ниже фактической себестоимости, требуя создания резерва (ФСБУ 5/2019). К ним относятся: моральное устаревание, потеря физических качеств, снижение рыночных цен, а также сужение рынков сбыта или затоваривание склада.

Учет малоценных активов (стоимостью до 100 тыс. руб.) ведется с использованием счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Списание стоимости в бухгалтерском учёте происходит при поступлении. Для контроля используется забалансовый счет МЦ.04.

2.6. Оценочные резервы и обязательства

В 2024 и 2025 годах Общество создавало оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов по каждому сомнительному долгу в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.

С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резерв под обесценение товаров и материальных ценностей

Для выполнения требований ФСБУ 5 на отчетную дату:

- проводится анализ остатков запасов на отчетную дату в разрезе сроков их нахождения на предприятии;
- составляется перечень запасов, имеющих признаки обесценения,
- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определяется их чистая стоимость продажи;
- создаётся резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;
- отражается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основным признаком обесценения является длительное время нахождения запасов на предприятии, а также иные факторы (моральное устаревание запасов; потеря ими своих первоначальных качеств; снижение их рыночной стоимости; сужение рынков сбыта запасов).

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается в порядке, предусмотренном МСФО 37 – расчет по остаткам отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца.

Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

В 2024 и 2025 годах Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений (неактуально для Общества).

В 2024 и 2025 годах Общество не создает оценочные обязательства:

- на выплату ежегодного вознаграждения сотрудников (подобные обязательства не предусмотрены Обществом)
- резерв на гарантийный ремонт (подобные обязательства неактуальны для Общества)

2.7. Учёт доходов и расходов

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности Общества доходы подразделяются на

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления с выполнением работ, оказанием услуг (Далее – выручка).

Доходами от обычных видов деятельности для Общества является выручка от реализации покупных товаров. Выручка признается в учёте при выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К прочим доходам относятся:

- арендную плату для арендодателя;
- дивиденды для получателя;
- доходы от продажи основных средств для продавца;
- проценты по депозитам для вкладчика;
- излишки имущества, которые обнаружили при инвентаризации;

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- Себестоимость продаж (покупная стоимость товаров)
- Коммерческие расходы
- Управленческие расходы

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг.)

Управленческие расходы – общеорганизационные и административные расходы, связанные с управление Обществом.

В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расходы (денежной, натуральной, иной).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств иной формы осуществления.

Признание расходов должно производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Для целей учёта расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются в учёте при выполнении условий, указанных в п.16 ПБУ10/99 «Расходы организации».

Общество ведет исключительно торговую деятельность, таким образом все управленческие расходы можно считать связанными с куплей-продажей товаров, учёт таких расходов ведется на счёте 44 «Расходы на продажу».

Общество не использует в своей деятельности счета учёта затрат 20, 21, 23, 25, 26, 28 и 29. Общество на счете 44 «Расходы на продажу» учитывает и коммерческие расходы, и управленческие расходы и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), а именно расходы:

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие, аналогичные по назначению расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы по содержанию сданных в аренду основных средств, если у вас не лизинговая компания;
- стоимость любых выбывших активов, кроме продукции и товаров;
- расходы по оплате услуг банков;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров с контрагентами;
- расходы на устранение последствий от пожаров, аварий, стихийных бедствий и прочих форс-мажоров;
- стоимость подарков для дарителя;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок давности;

- проценты, начисленные по взятым кредитам и займам, если они не включаются в стоимость инвестиционного актива.

Учёт расходов будущих периодов

Расчеты по договорам страхования (в том числе по договорам КАСКО) Общество ведёт по рекомендациям фонда НРБУ "БМЦ" в рекомендациях Р-13/2011-КпР "Об участии организации в договорах страхования в качестве страхователя", а именно учитывает оплату страхователем страховой премии по договорам страхования как предоплату услуг (авансы) и признаёт в расходах по мере потребления страховых услуг, т. е. по мере истекания периода страхования. Для учета оплаченных страховых взносов (страховой премии) применяет счет 76.1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

Таким образом, уплаченная часть страховой премии учитывается в качестве предоплаты в составе дебиторской задолженности (п. 3, п. 16 ПБУ 10/99). Расходы по страхованию признаются по мере потребления страховых услуг в течение срока действия договора (в течение оплаченного периода, если страховая премия уплачивается по частям) исходя из суммы страховой премии (страхового взноса при оплате частями), общего срока страхования и количества дней действия договора в текущем отчетном периоде (п. 16, п. 18 ПБУ 10/99).

2.8. Учёт налога на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль, ведёт учет расчетов по этому налогу и раскрывать соответствующую информацию в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н).

Показатели ПБУ 18/02 и их взаимосвязь:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – это сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, определяемая "как есть" (как будто бы все доходы и расходы принимаются для целей налога на прибыль).

Текущий налог на прибыль – это сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета и отражаемая в налоговой декларации. В отчете о финансовых результатах данный показатель отражается по строке 2411 "Текущий налог на прибыль организаций".

Постоянный налоговый расход (ПНР) – это сумма налога на прибыль с расходов, которые не принимаются для целей налогового учета (и не будут приняты никогда в дальнейшем).

Постоянный налоговый доход (ПНД) – это сумма налога на прибыль с доходов, которые не принимаются для целей налогового учета (и не будут приняты никогда в дальнейшем).

Отложенный налог на прибыль – это сумма, которая изменяет величину налога на прибыль в бюджет в последующих отчетных периодах. В отчете о финансовых результатах данный показатель отражается по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций".

Отложенный налог на прибыль включает в себя отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль – это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка).

Расход (доход) по налогу на прибыль включает в себя 2 показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Иначе можно сказать:

Расход (доход) по налогу на прибыль это Условный расход (доход) по налогу на прибыль, скорректированный на Постоянный налоговый расход (доход).

В отчете о финансовых результатах Расход (доход) по налогу на прибыль отражается по строке 2410 "Налог на прибыль".

Общество применяет балансовый метод (основанный на рекомендации БМЦ Р-102/2019) определения расхода (дохода) по налогу на прибыл и связанных с ним показателей.

Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов производится балансовым методом (без отражения постоянных и временных разниц).

Суть данного метода заключается в сравнении бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств (без регистрации в учете временных и постоянных разниц). В соответствии с п. 8 ПБУ 18/02, временная разница по состоянию на отчетную дату определяется, как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Поэтому, все выявленные разницы считаются временными и, в корреспонденции со счетом 99.02.О, начисляются соответствующие, отложенные налоговые активы и обязательства и отражаются в балансе на отчетную дату развернуто:

по строке 1180 «Отложенный налоговый актив»

по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Таким образом рассчитывается отложенный налог на прибыль и указывается по строке 2412 «Налог на прибыль, в том числе отложенный налог».

Текущий налог (налог к уплате) рассчитывается, как произведение налоговой прибыли на ставку налога на прибыль, и отражается в учете проводкой в корреспонденции со счетом 99.02.Т.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

Условный расход по налогу на прибыль рассчитывается, как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Разница между текущим налогом и условным расходом с учетом отложенного налога (если она есть) относится к постоянному налоговому расходу (доходу).

Условный расход по налогу на прибыль и постоянный налоговый расход (доход) в бухгалтерском учете на счетах учета не отображаются.

Д99 субсчет «Текущий налог» К68 ТНП
Д99 субсчет «Отложенный налог» К77 Начисление ОНО
Д09 К99 субсчет «Отложенный налог» Начисление ОНА
Д77 К99 субсчет «Отложенный налог» Погашение ОНО
Д99 субсчет «Отложенный налог» К09 Погашение ОНА

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается отложенный налог на прибыль, который возник из-за: образования или погашения ВР в отчетном периоде; изменения правил налогообложения или ставок налога; признания или списания ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в будущем.

Также в Пояснениях указывается информация, которая поможет стороннему пользователю отчетности понять взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02). Для этого раскрывается информацию о применяемых налоговых ставках. А также об условном расходе/доходе по налогу на прибыль и постоянном налоговом расходе/доходе.

2.9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Общество проводит инвентаризацию во всех случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства (при смене материально-ответственных лиц, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью).

Объект инвентаризации	Периодичность	Плановые сроки проведения инвентаризации
Основные средства	Один раз в три года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации)	С 1 октября по 10 ноября года проведения инвентаризации
Запасы Резерв под снижение стоимости запасов	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 01 по 31 декабря каждого отчетного года
Денежные средства в кассе Бланки документов строгой отчетности	Ежеквартально	В последний рабочий день каждого квартала
Денежные средства на банковском счете	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	В первый рабочий день каждого календарного года
Дебиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 01 декабря по 31 января каждого отчетного года
Кредиторская задолженность	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 01 декабря по 31 января каждого отчетного года
Оценочные обязательства	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 01 декабря по 31 января каждого отчетного года

Также проводит Общество выборочную инвентаризацию в течении года по следующим объектам:

- Инвентаризация расчётов с покупателями, с поставщиками (проводится не реже одного раза в месяц);
- Инвентаризация остатков товаров на складе (в части замороженных товаров не реже одного раза в месяц, в части охлажденной продукции еженедельно).

2.10. Изменения учётной политики в 2025 году

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

1. изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

2. утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета Обществом были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Для целей сопоставимости данных некоторые показатели предыдущих отчетных периодов были скорректированы.

3. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств (накопленной амортизации) и прав пользования активов в отчетном периоде представлено соответственно в Таблице №1.1. «Наличие и движение основных средств» и Таблице №1.2 «Наличие и движение прав пользования активом».

Обобщённые данные об основных средствах Общества представлены в таблице №2 «Общие сведения об объектах основных средств»

Таблица 2

Общие сведения об объектах основных средств

Информация	2025г.	2024г.
Стоимостной лимит для отнесения объекта в состав Основных средств	100 000,00	100 000,00
Способ начисления амортизации	Линейный	Линейный
Объекты Основных средств, переданных на ответственное хранение и в залог под обеспечение банковских кредитов	отсутствуют	отсутствуют
Незавершенное строительство, незавершенные ремонты основных средств	отсутствуют	отсутствуют
Авансы, выданные поставщикам на приобретение (сооружение) основных средств	отсутствуют	отсутствуют
Балансовая стоимость основных средств (тыс. рублей)	7 750	10 379
в том числе остаточная стоимость собственных основных средств, тыс. рублей	848	1 337
в том числе остаточная стоимость арендованных основных средств, тыс. рублей	6 901	9 042

За отчётный год не происходили и в ближайшее время не предполагаются прекращение деятельности Организации, сокращение объёма продаж, простоя объектов основных средств и иные значительные изменения с неблагоприятными последствиями внутри Организации.

В результате проведенного анализа и на основании информации, известной к настоящему времени, есть все основания считать, что признаки обесценения объектов основных средств, находящиеся в собственности Организации отсутствуют.

Таблица 1.1

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.	4 613	(3 277)	-	(3 998)	3 051	(1 458)	-	-	-	-	-	4 504	(3 656)
	За 2024 г.	4 613	(2 387)	-	-	-	(890)	-	-	-	-	-	4 613	(3 277)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 998	(2 711)	-	(3 998)	3 051	(1 458)	-	-	-	-	-	3 889	(3 091)
	За 2024 г.	3 998	(1 821)	-	-	-	(890)	-	-	-	-	-	3 998	(2 711)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	615	(565)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	615	(565)
	За 2024 г.	615	(565)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	615	(565)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 1.2

Наличие и движение прав пользования активом

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.	28 825	(19 783)	7 392	(7 757)	7 700	(7 560)	-	-	-	24 571	(17 670)
	За 2024 г.	18 632	(12 073)	10 193	-	-	(7 710)	-	-	-	28 825	(19 783)
в том числе: Здания	За 2025 г.	24 879	(18 632)	7 392	(7 700)	7 700	(6 738)	-	-	-	24 571	(17 670)
	За 2024 г.	18 632	(12 073)	6 247	-	-	(6 559)	-	-	-	24 879	(18 632)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 946	(1 151)	-	(57)	-	(822)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 946	-	-	(1 151)	-	-	-	3 946	(1 151)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Отложенные налоговые активы

Аналитический учёт отложенных налоговых активов представлен в таблице №2 «Отложенные налоговые активы».

Отражаются в балансе на отчетную дату развернуто по строке 1180 «Отложенный налоговый актив».

Таблица 2

Отложенные налоговые активы

Показатель	Сальдо на 31.12.2025	Изменения за 2025г	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за 2024г	Сальдо на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	125	(22)	147	(155)	302
Резервы сомнительных долгов	596	573	23	(138)	161
Арендные обязательства	1 718	(369)	2 087	775	1 312
Отложенный налоговый актив	**2 440**	**182**	**2 257**	**483**	**1 774**

3.3. Запасы

Стоимость запасов отражена по строке 1210 «Запасы» по состоянию на отчетную дату и составляет 5 420 тыс. рублей (на 31.12.2024г – 12 706 тыс. рублей), значительная часть которых представлена товарами на складе для перепродажи.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в размере 343 тыс. рублей (на 31.12.2024 г – 107 тыс. рублей) отражена сумма налога на добавленную стоимость (так называемый «входной» НДС) по поступившим товарам (выполненным работам, оказанным услугам), которые не были приняты к вычету по состоянию на отчетную дату.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлены в таблице №3 «Наличие и движение запасов».

Таблица 3

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.	12 706	-	1 144 777	(1 152 063)	-	-	X	X	5 420	-
	За 2024 г.	20 371	-	1 259 223	(1 266 888)	-	-	X	X	12 706	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	9	-	2 535	(2 536)	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	9	-	2 436	(2 436)	-	-	-	-	9	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12 697	-	1 138 338	(1 145 623)	-	-	-	-	5 412	-
	За 2024 г.	20 362	-	1 256 114	(1 263 779)	-	-	-	-	12 697	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	3 904	(3 904)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	673	(673)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №4 «Дебиторская задолженность» и отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность приведена в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. В данном случае за вычетом резерва по сомнительным долгам, налога на добавленную стоимость по выданным авансам.

Таблица 4

Дебиторская задолженность

Виды расчётов	Сумма задолженности	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	9 106	11 398
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, с целью приобретения запасов	9 106	11 398
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, с целью приобретения объектов основных средств	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	28 250	39 847
Расчёты по налогам и сборам	250	107
Резерв по сомнительным долгам	(2 385)	(94)
НДС по авансам и предоплатам выданным	(835)	(1 087)
Балансовая стоимость задолженности	**34 386**	**50 171**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках (таблица №5 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

В 2024г., 2025г. расчёты с контрагентами, с сотрудниками и иные виды расчётов в рамках осуществляемой предпринимательской деятельности производились Обществом в безналичном порядке. Расчёты наличными деньгами в 2024г., 2025г. не производились.

В 2024г., 2025г. Общество имеет денежные средства на расчётных счетах в банках:

- СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"

(р/счёт 40702810406000037285 открыт 12.05.2023г)

- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

(р/счёт 40702810855000077125 открыт 10.03.2023г)

В 2024г., 2025г. Общество не имеет открытых валютных счетов в банках.

Таблица 5

Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Денежные средства на счетах в банках, в т.ч.	-	-
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	1 878	2 095
ПАО СБЕРБАНК	4 015	3 451
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Денежные средства, тыс. руб.	**5 893**	**5 546**

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах денежных эквивалентах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета) и денежных эквивалентов.

Денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта, нет.

Открытых в пользу других организаций аккредитивов нет.

3.6. Капитал

Величина уставного капитала при создании Общества – 200 тыс. рублей. Уставный капитал был внесен полностью денежными средствами 02.09.2020г.

На протяжении всей деятельности Общества величина уставного капитала не изменялась. Переоценка внеоборотных активов в 2024г, 2025г не проводилась.

Резервный капитал в 2024г., 2025г не формировался.

В 2025 году единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли. Согласно Решению единственного участника, Студинскому Василию Вячеславовичу были выплачены дивиденды в размере 5 395 тыс. рублей.

Суммы указанные по строке 4322 Отчета о движении денежных средств, полностью представляют собой платежи по выплате дивидендов Единственному участнику.

Сумма выплаченных дивидендов в 2024 году составляет 1000 тыс. рублей.

3.7. Отложенные налоговые обязательства

Аналитический учёт отложенных налоговых обязательств представлен в таблице №6 «Отложенные активы и обязательства».

Отражаются в балансе на отчетную дату развернуто:

по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Таблица 6

Отложенные налоговые обязательства

Показатель	Сальдо на 31.12.2025	Изменения за 2025г	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за 2024г	Сальдо на 31.12.2023
Основные средства	1 937	(667)	2 604	840	1 764
Отложенное налоговое обязательства	**1 937**	**(667)**	**2 604**	**840**	**1 764**

3.8. Заемные средства

Кредитные договора.

По состоянию на 31.12.2024г. Организация имеет два действующих кредитных договора:

- №76-32906/0124 от 02.09.2023 (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК")
- №85-32906/0152 от 04.08.2024 (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК")

Кредит согласно условиям договора №76-32906/0124 от 02.09.2023г (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК") на сумму 10 000 000,00 (десять миллионов) рублей на срок 36 месяцев получен 02.09.2023г. Погашение основного долга и суммы процентов производятся ежемесячно.

За 2024 год выплачено основного долга – 3 454 тыс. рублей.

За 2025 год выплачено основного долга – 3 016 тыс. рублей.

В сентябре 2025 года обязательства по кредитному договору №76-32906/0124 от 02.09.2023г полностью погашены.

Кредит согласно условиям договора №85-32906/0152 от 04.08.2024г (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК") на сумму 13 251 000,00 (десять миллионов) рублей на срок 36

месяцев получен 04.08.2024г. Погашение основного долга и суммы процентов производятся ежемесячно.

За 2024 год выплачено основного долга – 3 987 тыс. рублей.

Просроченных платежей по кредитному договору нет.

За 2025 год выплачен основного долга – 4 622 тыс. рублей.

Просроченных платежей по кредитному договору нет.

По состоянию на 31.12.2024г. сумма обязательств по кредитному договору №85-32906/0152 от 04.08.2024г составляет 8 081 тыс. рублей (срок погашения – август 2026г).

Согласно графику возврата задолженности по кредитному договору в 2025 году сумма возврата составляет 4 604 тыс. рублей и отражается в отчетности в составе краткосрочных обязательств (строка 1510 «Заемные средства»); сумма долга подлежащая к уплате в 2026году составляет 3 477 тыс. рублей. и отражается в составе долгосрочных обязательств (строка 1410 «Заемные средства»).

По состоянию на 31.12.2025г. сумма обязательств по кредитному договору №85-32906/0152 от 04.08.2024г составляет 3 459 тыс. рублей (срок погашения – август 2026г), и отражается в составе краткосрочных обязательств (строка 1510 «Заемные средства»).

В октябре 2025 году Общество заключило кредитный договор №99-32906/0194 от 13.10.2025г. на сумму 5 725 000 рублей 00 копеек на срок 12 месяцев (срок погашения – октябрь 2026года).

Погашение основного долга и суммы процентов производятся ежемесячно.

За 2025 год выплачена сумма основного долга – 852 тыс. рублей.

Просроченных платежей по кредитному договору нет.

По состоянию на 31.12.2025г. сумма основного долга по кредитному договору №99-32906/0194 от 13.10.2025г составляет 4 873 тыс. рублей (срок погашения – октябрь 2026года), и отражается в составе краткосрочных обязательств (строка 1510 «Заемные средства»).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочных заемных средств по кредитным договорам (Таблица №7 «Заемные средства»).

Договора займа с физическими лицами.

В 2024г., 2025г Общество имеет обязательства по договорам займа перед физическими лицами (Таблица №7 «Заемные средства»).

По состоянию на 31.12.2024г. сумма основного долга по договорам займа составляет 15 180 тыс. рублей. сумма долга по начисленным процентам – 1 538 тыс. рублей.

За 2025год обязательства перед физическим лицами погашены частично: сумма основного долга – 5 086 тыс. рублей; сумма процентов – 3 324 тыс. рублей.

Таблица 7

Заемные средства

Кредитор, договор	Сумма обязательств		Изменение величины обязательств		Сумма обязательств	
	краткосрочные	долгосрочные	уменьшение	увеличение	краткосрочные	долгосрочные
Кредитный договор №76-32906/0124 от 02.09.2023	3 016	-	3 016	-	-	-
Кредитный договор №85-32906/0152 от 04.08.2024	4 604	3 477	4 622	-	3 459	-
Кредитный договор №99-32906/0194 от 13.10.2025	-	-	852	5 725	4 873	-
Договора займа с физическими лицами	15 180	-	5 086	-	10 094	-
Сумма процентов по договорам займа	1 538	-	3 323	2 835	1 050	
Балансовая стоимость	**24 338**	**3 477**	-	-	**19 476**	-

По состоянию на 31.12.2025г. в составе краткосрочных обязательств по договорам займа отражена сумма основного долга – 10 094 тыс. рублей и сумма процентов к уплате – 1 050 тыс. рублей.

Таким образом в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2025г отражено обязательство – 19 476 тыс. рублей.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №8 «Кредиторская задолженность» и отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в размере 18 577 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной задолженности по заработной плате перед своими сотрудниками.

По состоянию на Общество не имеет просроченной задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в бюджет РФ.

Таблица 8

Кредиторская задолженность

Виды расчётов	Сумма задолженности	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	749	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 063	16 318
Расчёты по оплате труда	517	473
Расчёты по налогам и сборам	1 932	1 547
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	276	239
НДС по авансам и предоплатам полученным	(68)	-
Балансовая стоимость задолженности	**5 469**	**18 577**

3.10. Обязательство по аренде

Финансовая аренда (лизинг).

В мае 2024 года Общество приобрело грузовой автомобиль Рефрижератор SOLLERS Atlant JAC, HFC4DE1-1D в лизинг на срок 24 месяца (плановая дата закрытия договора май 2026г).

Согласно договора лизинга №25094СП4-ТКР/03/2024 от 17.05.2024, общая сумма задолженности составляет 4 735 тыс. рублей, в т.ч. НДС (20%) – 789 тыс. рублей.

На 31.12.2024г. арендные обязательства по договору лизинга №25094СП4-ТКР/03/2024 от 17.05.2024г составляют 2 522 тыс. рублей, в том числе НДС (20%) – 420 тыс. рублей, а именно:

к погашению в 2025 году подлежит 1 540 тыс. рублей, в т.ч. НДС (20%) – 257 тыс. рублей;

к погашению в 2026 году – 982 тыс. рублей, в т.ч. НДС (20%) – 164 тыс. рублей.

Таким образом, на 31.12.2024г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена задолженность в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость) – 819 тыс. рублей;

в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Обязательство по аренде» отражена задолженность в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость) – 1 283 тыс. рублей.

В мае 2025г договор лизинга закрыт досрочно. Лизинговые платежи выплачены полностью. Задолженность отсутствует.

Операционная аренда.

Общество для осуществление своей деятельности арендует офисные и складские (холодильные) помещения.

Договора аренды с управляющей компанией ООО «УК АЙСБЕРГ» заключены с 01.05.2023г. сроком на 11 месяцев с правом продления.

01.04.2024г. Договора аренды продлены на срок до февраля 2025г.

В марте 2025г Договора аренды продлены на срок до февраля 2026г.

В 2024г Арендодатель применяет УСНО (п.2 ст. 346.11 НК). Арендные платежи НДС не облагаются.

В январе 2025г. ООО «УК АЙСБЕРГ» уведомило о повышении арендной платы и применении НДС в размере 5% с 01.01.2025г.

С большой долей вероятности договора аренды будут пролонгированы на срок до конца 2026г.

Арендные платежи оплачиваются ежемесячно.

Просроченной задолженности перед арендодателем нет.

Таким образом, на 31.12.2024г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Обязательство по аренде» отражена задолженность в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость) – 6 247 тыс рублей;

На 31.12.2025г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Обязательство по аренде» отражена задолженность в нетто-оценке (за минусом налога на добавленную стоимость) – 6 872 тыс рублей.

В отчётности за 2023г., 2024г. арендные обязательства были отражены по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»:

На 31.12.2023 – 6 559 тыс. рублей

На 31.12.2024 – 7 530 тыс. рублей

В отчётности за 2025год показатели приведены в соответствие, отражаются по строке 1520 «Обязательство по аренде».

3.11. Оценочные резервы и обязательства

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года Общество не создает.

В силу специфики реализуемых товаров, большая часть которой представлена охлажденной скоропортящейся мясной продукцией, создание резерва неактуально.

Замороженная мясная продукция имеет длительные сроки годности от 6 месяцев до 2х лет и подлежит хранению отдельно с температурным режимом -10С.

В результате ежегодной инвентаризации товаров на складе вся замороженная продукция проверена на предмет целостности упаковки, наличия и читаемости товарных ярлыков и обязательной маркировки, сохранности товарного вида продукции. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года создает резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам уменьшает балансовую стоимость дебиторской задолженности.

Таблица 9

Оценочные резервы

Виды резерва	Сумма резерва	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Резерв по сомнительным долгам	2 385	94
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	-	-
Балансовая стоимость	**2 385**	**94**

По результатам инвентаризации начисленных и предоставленных отпусков сотрудникам Общества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 года создает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков, отражает в балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» (таблица №10).

Таблица 10

Оценочные обязательства

Виды обязательств	Сумма обязательства	
	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Оценочные обязательства по вознаграждениям	421	498
Оценочные обязательства по страховым взносам	80	88
Балансовая стоимость	**501**	**586**

4. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка по основному виду деятельности (торговля оптовая мясом и мясными продуктами) представлена в строке 2110 Отчёта о финансовых результатах и составляет (тыс. рублей):

Выручка за 2025г, тыс. рублей	Выручка за 2024г, тыс. рублей
1 207 296	1 317 454

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет (тыс. рублей):

Себестоимость за 2025г, тыс. рублей	Себестоимость за 2024г, тыс. рублей
1 142 878	1 261 780

4.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2210. Состав коммерческих расходов (тыс. рублей):

Таблица 11

Коммерческие расходы

Показатель	2025г	2024г
Амортизация	9 017	8 600
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	33	27
Имущественные налоги	10	16
Малоценное оборудование и запасы	512	228
Недостачи, потери	935	1 084
Обязательное и добровольное страхование имущества	100	110
Оплата труда	16 538	13 575
Оплата больничного листа	15	7
Прочие затраты	2 327	1 992
Расходы на доставку до покупателя	19 502	13 795
Страховые взносы	3 359	2 433
Коммерческие расходы, тыс. руб.	**52 348**	**41 867**

4.4. Проценты к получению (к уплате)

В строке 2330 «Проценты к уплате» отражены процентные расходы по заемным обязательствам в размере (тыс. рублей):

Таблица 12

Проценты к уплате

Показатель	2025г	2024г
Проценты по кредитам к уплате	1 356	2 392
Проценты по займам к уплате	2 835	3 036
Проценты к уплате, тыс. руб.	**4 191**	**5 428**

4.5. Прочие доходы (расходы)

Прочие доходы и расходы Общества за представлены в таблице №13, №14 соответственно.

Таблица 13

Прочие доходы

Показатель	2025г	2024г
Оприходование излишков (пересортица)	60	-
Резервы по сомнительным долгам	7 128	3 380
Оценочные обязательства по оплате труда		-
Реализация основных средств	1 920	
Прочие внереализационные доходы		-
Прочие доходы, тыс. руб.	**9 108**	**3 380**

Таблица 14

Прочие расходы

Показатель	2025г	2024г
Расходы на услуги банков	435	132
Резервы по сомнительным долгам	9 420	2 669
Сумма недостачи сверх норм естественной убыли	94	50
Реализация основных средств	1 267	
Прочие внереализационные расходы	143	39
Прочие расходы, тыс. руб.	**11 359**	**2 890**

С 1 января 2025 г. по правилам ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и прочие) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее подобные показатели отражались развернуто).

В связи с изменением способа отражения вышеуказанных показателей были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024год:

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 (до пересчёта)	За 2024 (после пересчёта)
Прочие доходы (код 2340)	-2669	3380	711
Прочие расходы (код 2350)	-2669	(2890)	(221)

За 2025 год:

Прочие доходы (2340) – 713 тыс. рублей; Прочие расходы (2350) – 2964 тыс. рублей.

4.6. Налог на прибыль организаций

Таблица 15

Информация об отложенных налогах

Показатель	Сальдо на 31.12.2025	Изменения за 2025г	Сальдо на 31.12.2024	Изменения за 2024г	Сальдо на 31.12.2023
Отложенный налоговый актив	**2440**	**182**	**2257**	**483**	**1774**
Оценочные обязательства и резервы	125	(22)	147	(155)	302
Резервы сомнительных долгов	596	573	23	(138)	161
Арендные обязательства	1718	(369)	2087	775	1312
Отложенное налоговое обязательства	**1937**	**(667)**	**2604**	**840**	**1764**
Основные средства	1937	(667)	2604	840	1764
ИТОГО	**502**	**849**	**(347)**	**(357)**	**10**

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице №16

Таблица 16

Налог на прибыль

Показатель	2025г	2024г
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учёта	5 628	8 869
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	1 407	1 774
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года		
Текущий налог на прибыль по данным декларации	(2 408)	(1 502)
Отложенный налог	849	(357)
Постоянный налоговый расход	152	(16)
Эффект изменения налоговой ставки	-	69
Чистая прибыль (убыток)	4 069	7 010

В 2024году ставка налога на прибыль – 20%.

В 2025 году ставка налога на прибыль – 25%.

5. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Денежные потоки от текущей операций

Поступления от продажи товаров отражается по строке 4111 (без НДС). Исправлены ошибки прошлого периода. Показатели приведены в соответствие.

За период с января по декабрь 2024г – 1 310 174 тыс. рублей.

За период с января по декабрь 2025г – 1 216 275 тыс. рублей.

По строке прочие поступления (код 4119) отражены суммы возврата денежных средств от поставщиков.

Платежи, связанные с оплатой труда работников, отражаются по строке 4122. Исправлены ошибки прошлого периода. Показатели приведены в соответствие.

За период с января по декабрь 2024г – 17 128 тыс. рублей.

За период с января по декабрь 2025г – 19 941 тыс. рублей.

По строке прочие платежи (код 4129) отражены суммы возврата денежных средств покупателям, расходы на услуги банка, прочие платежи. Исправлены ошибки прошлого периода. Показатели приведены в соответствие.

За период с января по декабрь 2024г – 847 тыс. рублей.

За период с января по декабрь 2025г – 1 826 тыс. рублей.

5.2. Денежные потоки от финансовых операций.

Платежи, связанные с выплатой дивидендов в пользу собственнику (участнику), отражаются по строке 4322.

Исправлены ошибки прошлого периода. Показатели приведены в соответствие.

За период с января по декабрь 2024г – 1 000 тыс. рублей.

За период с января по декабрь 2025г – 5 395 тыс. рублей.

6. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И (ИЛИ), ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЁТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

6.1. Дивиденды

В 2025 году единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли. Согласно Решению единственного участника, Студинскому Василию Вячеславовичу были выплачены дивиденды в размере 5 395 тыс. рублей. Сумма выплаченных дивидендов в 2024 году составляет 1000 тыс. рублей.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Организации не известно об информации, которую можно было бы признать существенной и влияющей на экономические показатели бухгалтерской отчетности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЕЛИЧИНЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

По состоянию на 31.12.2024г величина чистых активов равна 23 312 тыс. рублей.
По состоянию на 31.12.2025г величина чистых активов равна 21 985 тыс. рублей.

Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), согласно которому связанные стороны в бухгалтерской отчетности – это организации или предприниматели (граждане), которые в силу своего имущественного (должностного) положения могут оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация, составляющая бухгалтерскую отчетность.

Связанные стороны:

Генеральный директор Гумбатов И.А. работает в Организации на основании трудового договора от 28.07.2020г №ТД-0001.

Единственный участник Общества Студинский В.В. работает в Организации на основании трудового договора от 18.01.2021г. №ТД-0008.

Выплаты связанным сторонам представлены в таблице №17

Таблица 17

Выплаты связанным сторонам

Виды выплат	2025	2024
Вознаграждение по трудовому договору	4547	4 602

Страховые взносы	803	757
Проценты по договору займа	1483	-
Возврат суммы займа	1473	-
Дивиденды	5395	1000

Прочие выплаты в рамках трудового договора (премии, бонусы материальная помощь к отпуску) не производилось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Судебные разбирательства отсутствуют. Обеспечения (имущество, переданное под залог, поручительства третьих лиц) выданные (полученные) Обществом отсутствуют.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов.

На Общество оказывает существенное влияние экономическая и геополитическая обстановка в стране.

Несмотря на то, что Общество осуществляет свою деятельности на территории города Санкт-Петербурга и Ленинградской области и находится в далеке от южных границ страны, тем не менее ощущает на себе последствия специальной военной операции – сложность работы с поставщиками, которые находятся вблизи «горячих точек», проблемы, связанные с отключением интернета, перебои в работе мобильной связи из-за угрозы БПЛА.

Правовая и налоговая системы России подвержены изменению, увеличение налоговой нагрузки на малый бизнес (настоящие и потенциальные покупатели Общества) скорее всего приведет к сокращению магазинов «шаговой доступности», которые являются основными клиентами Общества.

Генеральный директор Гумбатов И.А.

«27» марта 2026г.