

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ПОХВИСТНЕВСКАГРОПРОМСНАБ»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	6
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	6
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	6
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
3.1. Нематериальные активы	19
3.2. Основные средства	20
3.3. Финансовые вложения	202
3.4. Запасы	24
3.5. Дебиторская задолженность.....	25
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
3.7. Прочие оборотные активы.....	29
3.8. Раскрытие информации о капитале	29
3.9. Обязательства	30
3.10. Доходы и расходы будущих периодов	35
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	35
3.12. Прочие доходы и расходы	35
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	36
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	37
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	37
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	37
3.17. Сведения об аудиторе	39

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие сведения об Организации

Полное наименование общества – Акционерное общество «Похвистневскагропромснаб».

Сокращенное наименование общества – АО «Похвистневскагропромснаб».

Место нахождения Общества: 446453, Самарская область, г. Похвистнево, ул. Тупикова, 1;

Общество зарегистрировано Администрацией Похвистневского района Самарской области 30 июня 1997 года, постановлением № 234, регистрационный № 333

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества (протокол № 4 от 17.02.2014г.) утвержден Регистратор - Открытое акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг АО «Похвистневскагропромснаб» на основании договора № 2014/63-ДВР-68/1 от 07 апреля 2014 года. 13.12.2018г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об изменении наименования Регистратора. Новое полное наименование Регистратора: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 63 № 006202112 от 05.08.1993.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.90

Дополнительные виды деятельности:

- 45.20 техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.20.1 техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- 45.20.2 техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 45.31.1 торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 45.32 торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 47.51.2 торговля розничная галантерейными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.52 торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах;
- 47.54 торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;
- 47.59 торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;
- 47.71.1 торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах;
- 47.71.2 торговля розничная нательным бельем в специализированных магазинах;
- 47.71.6 торговля розничная чулочно-носочными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.75 торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

Общество занимается поставкой и реализацией сельскохозяйственной техники, запасных частей к ним, а также технологического, сантехнического и других видов оборудования, инструментов, металлопроката, номерных агрегатов сельхозпроизводителям, предприятиям перерабатывающей промышленности, строительным, монтажным организациям, коммунальным предприятиям, дорожным службам. Ассортимент предлагаемой продукции составляет более 18000

наименований. В настоящее время услугами общества пользуются не только сельхозпроизводители, автотранспортные и прочие предприятия Похвистневского района и Самарской области, но и республик Татарстан, Башкортостан, Оренбургской и Саратовской областей. Для взаимовыгодного сотрудничества общество заключило более 70 договоров.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли, направленное на техническое и социальное развитие Общества, а также удовлетворения общественных потребностей.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалы и представительства.

Основным акционером Организации является Тюпаева Валентина Михайловна с долей владения 32,25%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров Организации осуществляет общее руководство деятельностью Организации, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Организации к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Совета директоров на 2024 год избран годовым Общим собранием акционеров согласно протокола № 42 от 17.05.2024г.

Состав Совета директоров Организации на 2024 год:

ФИО
Рузова Наталья Александровна
Ильясов Виктор Михайлович
Инкин Василий Владимирович
Максимовская Людмила Николаевна
Баженов Сергей Николаевич
Ильясов Леонид Моисеевич
Шияпова Халидя Габдулловна

В 2024 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Ильясов Леонид Моисеевич.

Действующий состав Совета директоров на 2025 год избран годовым Общим собранием акционеров согласно протокола № 43 от 19.05.2025г.

Состав Совета директоров Организации на 2025 год:

ФИО
Рузова Наталья Александровна
Ильясов Виктор Михайлович
Инкин Василий Владимирович
Максимовская Людмила Николаевна
Баженов Сергей Николаевич
Ильясов Леонид Моисеевич
Шияпова Халидя Габдулловна

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся:
с 01.01.2025 по 31.07.2025 года Генеральный директор Ильясов Леонид Моисеевич,

с 01.08.2025 по 31.12.2025 года Генеральный директор Захаров Дмитрий Владимирович (на основании Протокола заседания Совета директоров № 3 от 22.07.2025 г).

Коллегиальным исполнительным органом Организации на основании Устава является Совет директоров.

На основании устава решением общего собрания акционеров избирается состав Совета директоров в количестве 7 человек.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется ревизионной комиссией.

Ревизионная комиссия Организации избирается в составе 3 (трех) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран для АО «Похвистневскагропромснаб» годовым собранием акционеров на 2024 год согласно протокола № 42 от 17.05.2024г, на 2025 год согласно протокола № 43 от 19.05.2025г.

Численность сотрудников Организации составила на 31.12.2025г. 27 человек, на 31.12.2024г. 31 человек и 31.12.2023г. 36 человек.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Сапугольцеву Надежду Владимировну.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В отчетном периоде изменений в Учетную политику 2025г., которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, не вносились.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправление ошибок и определение критерия существенности определяется на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Существенной признается ошибка, составляющая 7% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Несущественная ошибка исправляется в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенная ошибка исправляется в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», также осуществляется ретроспективный пересчет показателей.

Пересчет сравнительных показателей отчетности осуществляется путем исправления показателей отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают

вводятся санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире не оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности.

Чистые активы общества на 31.12.2025г. составили 77 803 тыс. рублей. Уставный капитал на 31.12.2025г. составил 473 тыс. рублей. Чистые активы общества превышают уставный капитал на 77 330 тыс. рублей.

Таким образом, на 31.12.2025г. чистые активы Общества положительны и существенно выше величины уставного капитала.

Между тем, в течение двух последних отчетных периодов деятельность Общества была убыточной. Накапливаемые ежегодно убытки с определенной долей вероятности могут

обуславливать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие основные факторы:

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистрами налогового учета и данными налоговой декларации составила 10 476 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%,

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила 0,0 руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 12 000 тыс. руб.

В сложившейся ситуации и для улучшения финансовых показателей Общества, руководство активизирует выполнение плана Общества на период до 2026 года, и планирует принять следующие меры, которые обеспечат достаточный приток денежных ресурсов и прибыли:

Например:

1. Увеличение выручки путем внедрения систем лояльности, что простимулирует повторные заказы.
2. Удержание имеющейся клиентской базы.
3. Оптимизация и обновление основных фондов путем новых инвестиций.
4. Освоение новых видов выпускаемой продукции (работ, услуг)
5. Освоение новых рынков сбыта.
6. Сокращение издержек.
7. Контроль потребности в оборотном капитале с целью своевременности решения проблем с текущей ликвидностью, в том числе, в случае необходимости, привлечения заемных ресурсов.
8. Получение займов от участников/акционеров
9. Анализ предпочтений и применение индивидуального подхода.
10. Развитие каналов обратной связи.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в НМА перспективно.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (малоценные НМА). К незначительным НМА организации относятся НМА, стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов в периоде завершения капитальных вложений. Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных НМА, их стоимость принимается на забалансовый учет.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К НМА относятся, например, результаты интеллектуальной деятельности; средства индивидуализации юридического лица, товаров и услуг; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; лицензии на ведение различных видов деятельности.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включается вся сумма капитальных вложений, сделанных до признания НМА в бухучете (в том числе затраты на материальный носитель).

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом.

Выбытие НМА осуществляется в связи с прекращением срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора; прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

При выбытии НМА списываются с бухгалтерского учета с одновременным списанием суммы накопленной амортизации.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в составе прочих доходов и расходов. Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой

стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

машины и оборудование;

транспортные средства;

объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

капитальные вложения в основные средства:

незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

В фактические затраты, формирующие стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Организации, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрываются в бухгалтерском балансе в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Покрытые аккредитивы раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

Если в результате выполнения НМА (в части НИОКР) был создан объект, отвечающий

критериям признания основных средств, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект, учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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

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

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

Проводится тест на обесценение ОС и капвложений всякий раз, как появляются признаки обесценения.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Ликвидационная стоимость – это новый элемент амортизации. Она закрепляется в приказе о вводе объекта ОС в эксплуатацию. Определяют ликвидационную стоимость комиссия, созданная руководителем организации. При этом ее нужно пересматривать не реже одного раза в год.

Ликвидационная стоимость не амортизируется. Как только балансовая стоимость становится равна ликвидационной, амортизация прекращается. Объект ОС учитывается на счете 01 до фактического выбытия.

Стоимость ликвидации может быть равна нулю в том случае, если при выбытии актива поступления в виде запчастей, материалов или денег не ожидаются либо их сумма незначительна.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

За отчетный период проведена проверка на обесценение ОС. Обесценение не выявлено.

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по

характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогообложения внереализационным доходом

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем (один депозитный счет, одна ценная бумага).

В первоначальную стоимость финансовых вложений, не зависимо от их стоимости, включаются все затраты на их приобретение, посреднические вознаграждения, стоимость информационных и консультационных услуг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость

не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 73/1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

Депозитные вклады на срок более 3-х месяцев, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Депозиты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств отнесены к денежным эквивалентам – вклады (депозиты) "до востребования" или на короткий срок до 3-х месяцев, (п. 5 ПБУ 23/2011) учитываются в составе денежных эквивалентов.

2.5.5. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Затраты на приобретение сырья, материалов, топлива отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материалов не применяется.

Затраты по их заготовке и доставке до склада организации включаются в расходы на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

Единицей бухгалтерского учета материалов и товаров является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической цене приобретения по способу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение товаров отражаются непосредственно на счете 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Затраты по их заготовке и доставке до складов организации включаются в расходы на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

2.5.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Кредиторская задолженность с поставщиками и другим кредиторами учитывается по фактической стоимости в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность контрагентов перед Обществом за поставленные товары, оказанные услуги, задолженность по выданным займам.

Учет дебиторской и кредиторской задолженностью ведется в разрезе контрагентов, договоров, учетных и расчетных документов.

Учет дебиторской и кредиторской задолженностей ведется в разрезе долгосрочной и краткосрочной задолженностей.

Перед подготовкой отчетности проводится сверка расчетов с поставщиками и покупателями. Составляется акт инвентаризации расчетов.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам при наличии дебиторской задолженности в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п.п.6,35,50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора.

Общество осуществляет списание дебиторской задолженности за счет резерва, а непокрытую резервом часть долга относит на внебюджетные расходы.

Если долг больше резерва или задолженность стала безнадежной внезапно и не резервировалась (контрагента ликвидировали), то разница относится на счет прочих расходов.

Обмен документами с контрагентами осуществляется как с помощью бумажных первичных документов, так и путем обмена электронными документами по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи директором.

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2.5.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами.

б) выдачу подотчетных средств и возвраты от подотчетных лиц, оплаты поставщикам и возвраты от поставщиков, оплаты от покупателей и возвраты покупателям.

в) переводы между расчетными счетами Общества, открытыми в разных банках.

г) снятие наличных в кассу организации и внесение денежных средств из кассы организации на расчетный счет в банке.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса и состоят из страховых расходов по страхованию деятельности Общества и транспортных средств.

Расходы будущих периодов на 31.12.2025 г. составили 12 тыс.руб.

Расходы будущих периодов на 31.12.2024 г. составили 38 тыс.руб.

2.5.9. Учет оценочных обязательств, условные активы и условные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков. Резерв (кредитовое сальдо счета 962 «Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

– на оплату предстоящих отпусков;

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности

Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

2.5.10. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

В Обществе отсутствуют доходы, расходы, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

2.5.11. Государственная помощь.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);
- имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

2.5.12. Доходы и расходы

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- выручка от реализации продукции (товаров, услуг) отражается на счете 90 «Продажи с субсчетами по каждому виду деятельности» (ПБУ – 9/99);

Остальные доходы реализации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах «Основное производство». По дебету указанного счета отражаются прямые расходы на производство продукции (работ, услуг).

Расходы, связанные с продажей, товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу» счета 44 «Расходы на продажу». Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90.11 «Продажи» в части, приходящейся на реализованные товары. В части приходящейся на нерезализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящегося остатка на начало месяца).

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов Пенсионного Фонда РФ, ФСС РФ, ФФОМС, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нерезализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия числятся на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Суммы транспортных расходов, приходящихся на нерезализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

- определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце; (1)

- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца; (2)

- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (1) к стоимости товаров (2);

- определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

. Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита субсчета «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

2.5.13. Расчёты по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные разницы-расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете. Но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы. (Основание п.4 ПБУ 18/02)

Временные разницы- расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды с 2020 г. их считать балансовым методом – сравнивать не сами расходы и доходы, а активы и обязательства, из – за которых они

возникают. Если бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой, признают ОНА, если больше - ОНО. По обязательствам - наоборот: если бухгалтерская величина обязательства больше налоговой, признают ОНА, если меньше – ОНО (Основание п.8 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в свернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли.

2.5.14. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 7 %.

2.5.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 7%.

2.5.16. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	11708	(7821)		(-)	501	(591)						11708	(7911)
	За 2024г.	11861	(7450)		(153)	254	(625)						11708	(7821)
в том числе: здания сооружения и передаточные устройства	за 2025г.	5666	(3385)		(-)		(112)						5666	(3497)
	за 2024г.	5666	(3273)		(-)		(112)						5666	(3385)

машины и оборудование	за 2025г.	3241	(2334)		(-)	83	(196)						3241	(2447)
	за 2024г.	3241	(2286)		(-)	153	(201)						3241	(2334)
транспортные средства	за 2025г.	2615	(2102)		(-)	418	(283)						2615	(1967)
	за 2024г.	2768	(1891)		(153)	101	(312)						2615	(2102)
виды других основных средств	за 2025г.	186											186	
	за 2024г.	186											186	
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2025г.	186											186	
	за 2024г.	186											186	

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

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 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

финансовые вложения - всего	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.3.2

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид, группа)	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

(вид, группа)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3.4. Запасы

Таблица 3.4.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и 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 2025г.	72827	()	46914	(54789)			X	X	64952	()
	за 2024г.	75987	()	63876	(67036)			X	X	72827	()
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	538	()	1024	(1031)					531	()
	за 2024г.	524	()	1470	(1456)					538	()
затраты в незавершенн	за 2025г.	2178	()	15899	(16079)					1998	()

ом производстве	за 2024г	2143	()	29078	(29043)					2178	()
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025г	70111	()	29991	(37679)					62423	()
	за 2024г	73320	()	33328	(36537)					70111	()

По сравнению с предыдущим периодом на 31.12.2025 г. произошло уменьшение стоимости запасов на 7 875 тыс.руб, в основном за счет уменьшения стоимости готовой продукции и товаров для перепродажи.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименован ие показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условия м договор	резерв по сомнительн ым долгам	поступило		списано			переклассифициров ано	по условия м договор	резерв по сомнительн ым долгам
				в результате фактов хозяйственн	проценты , штрафы и иные	погашен о	на расход ы	восстановлен ие резерва			

		а		ой жизни (по условиям договора)	начислен ия					а	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г	2988	(1364)	46011		(45799)	()			3200	(1364)
	за 2024г	4289	(1364)	59095		(60396)	()			2988	(1364)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г	1160	(200)	37414		(36819)	()			1755	(200)
	за 2024г	2167	(200)	47806		(48813)	()			1160	(200)
авансы выданные	за 2025г	180	()	7474		(7131)	()			223	()
	за 2024г	158	()	9781		(9759)	()			180	()
прочие	за 2025г	1648	(1164)	1123		(1549)	()			1222	(1164)
	за	1964	(1164)	1508		(1824)	()			1648	(1164)

	2024г										
Итого	за 2025г	2988	(1364)	46011		(45799)	()			3200	(1364)
	за 2024г	4289	(1364)	59095		(60396)	()			2988	(1364)

Таблица 3.5.2

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1364		1364		1364	
в том числе:						
краткосрочная	1364		1364		1364	

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.6.1):

Таблица 3.6.1

Наименование показателей	на	на	на
	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчетные счета	235	2100	404
На краткосрочных (до 3-х месяцев) депозитах	900	2000	8500
В кассе	44	78	29
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1179	4178	8933
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	4178	8933	16079
Остаток на конец года (стр. 4500)	1179	4178	8933
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	0	0	0

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- в сумме 492 тыс. руб. за 2025 г. и 706 тыс. руб. за 2024 г.;

Наименование показателей	на	на
	31.12.25	31.12.24
Расчеты с персоналом по предоставленным займам	300	10
Выплата % по депозиту	192	696
Итого:	492	706

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- в сумме 5629 тыс. руб. за 2025 г. и 4758 тыс. руб. за 2024 г.;
-

Наименование показателей	на	на
	31.12.25	31.12.24
Комиссия внутри СБ/в другие банки	380	384
Страховая премия	6	2
Расчеты по ЕНП	5100	4262
Штрафы, взыскание задолженности согласно постановления	44	28
Возврат товара	99	82
Итого:	5629	4758

У Общества присутствуют:

суммы открытых, но не использованных в полном объеме им кредитных линий (по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)).

Отсутствуют:

величина денежных средств которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» обособленно отражены данные по статье 1262 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», представляющие собой выручку по выполненным в отчетном периоде, но не предъявленным заказчикам работы, по договорам, попадающим под применение ПБУ 2/2008.

3.8. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал состоит из 47248 (сорок семь тысяч двести сорок восемь) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей, привилегированных акций типа А – нет, типа Б – нет.

Сверка количества размещенных акций на начало и конец периода:

Виды размещенных акций	Количество акций на 01.01.2025 г. (шт.)	Количества акций на 31.12.2025 г. (шт.)
Количество размещенных акций, всего, из них		
количество оплаченных акционерами акций	47248	47248
количество неоплаченных акционерами акций		
количество собственных акций, принадлежащих Обществу		

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию составляет руб. и определяется как отношение базовой (чистой) прибыли (убытка) отчетного периода к количеству обыкновенных акций.

За 2024 год - убыток 6 554 тыс.руб. / 47248 акций = 0,139 тыс. руб

За 2025 год - убыток 9 321 тыс.руб. / 47248 акций = 0,197 тыс. руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому данные о разводненной прибыли (убытка) на акцию в отчетности не раскрываются.

3.9. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.9.1).

Таблица 3.9.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

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.	0	968		()	()		968
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
<i>в том числе:</i> Заемные средства	за 2025 г.	0	968		()	()		968
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3483	77521		(77685)	(46)		3273
	за 2024 г.	3421	67242		(67151)	(29)		3483
<i>в том числе:</i> расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г.	956	34258		(33714)	()		1500
	за 2024 г.	255	32286		(31585)	()		956

авансы полученные	за 2025 г.	480	9937		(9583)	(46)		788
	за 2024 г.	1094	7940		(8525)	(29)		480
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1004	13438		(13770)	()		672
	за 2024 г.	1084	6391		(6471)	()		1004
прочие	за 2025 г.	1043	19888		(20618)	()		313
	за 2024 г.	988	20625		(20570)	()		1043
Итого	за 2025 г.	3483	77521		(77685)	(46)	X	3273
	за 2024 г.	3421	67242		(67151)	(29)	X	3483

Таблица 3.9.2

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)	-	-	-

Информация о действующих займах и кредитах организации (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ начислено	Погашено	На конец периода	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	0	968		968	
	за 2024 г.	-	-	-	-	
<i>основной долг</i>	за 2025 г.	0	968		968	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x
<i>проценты</i>	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	
<i>основной долг</i>	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x
<i>проценты</i>	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x

Таблица 3.9.4

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	Списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	()	()	-
	за 2024 г.	-	-	()	()	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	()	()	-
(группа)	за 2024 г.	-	-	()	()	-

Таблица 3.9.5

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности(тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-
Иные факты	-

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)	-	-	-

3.10. Доходы и расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса и состоят из страховых расходов по страхованию деятельности Общества и транспортных средств.

Расходы будущих периодов на 31.12.2025 г. составили 12 тыс. руб.

Расходы будущих периодов на 31.12.2024 г. составили 38 тыс. руб.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.11.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Реализация покупных товаров	46 209	30 509	50 451	32 214
Итого					

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.11.2.

Таблица 3.11.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	31 787	33 756
Расходы на оплату труда	15 447	16 419
Отчисления на социальные нужды	3 677	3 509
Амортизация	591	625
Прочие затраты	8 702	7 744
Итого по элементам	60 204	62 053
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(1284)	(795)
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 920	61 258

3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.12.1-3.12.2.

Таблица 3.12.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты	185	704
Списание К-т задолженности	46	29
Основное средство		53
За аренду парковочного места	4	2,5
За услуги по хранению	3	2,5
За аренду части зем.участка	197	

Продажа забалансового средства	333	
За доп.расходы	40	
Итого	808	791

Таблица 3.12.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Остаточная стоимость реализованных ОС		51
Размещение объявления	10	2
Проведение собрания АО	84	33
Расходы по утраченному товару		1
Изготовление копий документов	0,5	
Списание ГСМ	2,5	
Итого	97	87

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.13.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистрами налогового учета и данными налоговой декларации	10 476	9 059
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации	0	0
4. Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета	12 000	10 103
5. Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете	3 000	2 021
6. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА)	2 619	3 586
<i>в том числе с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	0	1 743
7. Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО)	65	37
8. Сумма постоянных налоговых расходов (ПНР)	321	159

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

Таблица 3.13.2
(тыс. руб.)

Вид начисления	2025	2024
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2024 год	0	0
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	0	1 688

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 3.14.1

Курсовые разницы (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2024 год	2025 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	0
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	0	0
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	0	0

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация об операциях со связанными сторонами (включая бенефициаров) раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н

Сведения о бенефициарных владельцах

№ п/п	Ф.И.О.	Гражданство	Дата рождения	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Адрес места жительства (регистрации)	ИНН
1	2	3	4	5	6	7
1	Тюпаева Валентина Михайловна	РФ	17.11.1952	Паспорт гражданина РФ 36 00 442854, выдан 17.05.2001 ОВД г. Похвистнево Самарской области	446452, Самарская область, г. Похвистнево, ул. Суходольная, д. 26	635700716490

Аффилированные лица:

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование	Место нахождения юридическо	Основание, в силу которого признается	Дата наступлен ия	Доля участия аффилиров	Доля принадле жащих
-------	-------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------	-------------------	------------------------	---------------------

	или Ф.И.О аффилированного лица	го лица или место жительства физ. лица	аффилированным	основания	анного лица в уставном капитале акционерн ого общества, %	аффилир ованном у лицу обыкновенных акций АО,%
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ильясов Леонид Моисеевич	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	9,06	9,06
2.	Рузова Наталья Александровна	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	-	-
3.	Ильясов Виктор Михайлович	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	-	-
4.	Инкин Василий Владимирович	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	-	-
5.	Максимовская Людмила Николаевна	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	10,18	10,18
6.	Баженов Сергей Николаевич	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	-	-
7.	Тюпаева Валентина Михайловна	См. выше	Лицо - имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	11.03.2014	32,25	32,25
8.	Шияпова Халидя Габдулловна	Согласие не получено	Член совета директоров	19.05.2025	1,08	1,08

Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров и основному управленческому персоналу

В течение 2025 года АО «Похвистневскагропромснаб» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

Виды выплат	2025г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	5 154
Долгосрочные вознаграждения	0
-вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0

В том числе страховые взносы в сумме 732 тыс. рублей.

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор, заместитель директора, заместитель директора по маркетингу и главный бухгалтер.

Иные выплаты и начисления связанным сторонам не производились.

3.17. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 19.05.2025 № 43) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аналитическая группа» (далее – ООО «АГ»).

Место нахождения: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1206300034302

ООО «АГ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006178896

В течение 2025 года Обществом были выплачены следующие вознаграждения аудиторской организации:

- за аудит за 3,4 квартал 2024 год в сумме 90 тыс. рублей,
- за аудит за 1,2,3 квартал 2025 год в сумме 135 тыс. рублей

Величина подлежащего выплате вознаграждения аудиторской организации:

- за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 180 тыс. рублей.

Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по займам. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения.

У Общества существует просроченная дебиторская задолженность.

Данная задолженность признается сомнительной, создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества отсутствует.

Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают значительного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Коэффициент текущей ликвидности

(отношение оборотных активов к текущим обязательствам)

(нормативное значение не менее 2)

(Бухгалтерский баланс Стр.1200 / стр.1500)

67 979 / 3997 = 17,01 – выше нормативного значения

Коэффициент абсолютной ликвидности

(отношение высоколиквидных текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам), краткосрочной задолженности) (нормативное значение не менее 0,2)

(Бухгалтерский баланс (стр.1240+стр.1250) / (стр.1510+стр.1520+стр.1550)

(0+1179) / (0+3219+54) = 0,36 – выше нормативного значения.

В целом по итогам 2025 года Общество не имеет просроченную задолженность перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор _____ Захаров Дмитрий Владимирович

«12» марта 2026 год