ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год
ООО «Карандашная фабрика Красин»

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КФ Красин» *(далее - Общество)* за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Решением собрания участников создано Общество с ограниченной ответственностью, утвержден Устав Общества, назначен директор.
ООО «КФ Красин» зарегистрировано 12 октября 2020. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС Российской Федерации по налогам и сборам №10 по Рязанской области за №2226200396266.
Место нахождения (юридический адрес) - 391500, Рязанская область, Шиловский район, р. п. Шилово, ул.Рязанская,137
директор – Пименов Виктор Александрович
По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал общества - 10 000 рублей.
Учредители: физические лица.
Венец Ольга Петровна - доля в уставном капитале 25%- является бенефициаром
Снимщиков Иван Николаевич– доля в уставном капитале 75% - является бенефициаром
Изменение применяемых налоговых ставок не происходило ПБУ 18/02.

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

•Производство пишущих принадлежностей

•Реализация товаров собственного производства и товаров, приобретенных для перепродажи.

•Деятельность по складированию и хранению

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
86 человек в 2025 году;

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2021г № 195.

5. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

•активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

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

•принятая организацией 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).

•Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

•В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

В 2025 году организация не получала средств государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 ПБУ4/99, содержит следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности -тыс.рублей.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
Доллар США	78,2267	101,6797	74,2926

Евро	92,0938	106,1028	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы под приобретение внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

8. Нематериальные активы

К Нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» , стоимостью более 100 00 рублей. Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Проверка НМА на обесценивание не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более *100 000 рублей.*

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится *линейным способом.*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не амортизируются:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, соответствующие п. 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

10. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество признает чистую инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

задолженности. При этом выделается долгосрочная и краткосрочная часть чистой инвестиции в аренду

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от характера использования актива.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

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

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

11. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. В 2025 году не осуществлялось выдача займов другим организациям.

12. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с пунктами 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ,

оказания услуг. В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы», в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

д) способы расчета себестоимости запасов;

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной

задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом *в течение 5 лет.*

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

17. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16%

18. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.
Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

19. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.
В составе *прочих доходов* Общества признаются:
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты
Излишки
Курсовая разница
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
Проценты к получению
Прочее
Реализация сырья и материалов
Списание кредиторской задолженности

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
Прочие расходы в основном включают:
Аренда зданий и помещений
Благотворительность (безвозмездная передача) (без НУ)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты
Корпоративные расходы (без НУ)
Курсовая разница
Малоценный инвентарь
Материальная помощь и подарки
Налог на имущество
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
Представительские расходы (без НУ)
Проценты по займам
Проценты по кредитам
Прочее

Прочие потери (без НУ)
Прочие потери
Расходы при реализации или порче ОС
Расчетно-кассовое обслуживание
Реализация сырья и материалов
Ремонт и обслуживание оборудования. Материалы.
Хозматериалы и СМС
Штрафы, пени (без НУ)
Юридические расходы

21. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2025 год нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в учетной политике на 2025 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.
Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется без пересчета сравнительных показателей, в соответствии с порядком, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022

22. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело проверку на обесценение активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

24. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

25. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения (сворачивания) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

26. Капитал и резервы
Уставный капитал

ПАО СБЕРБАНК			114 011,85	114 011,85		
РЕЛЬЕФ-ЦЕНТР ООО		16 314 742,88		53 868 962,71		70 183 705,59
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ		1 594 277,52	3 545 447,38	1 951 169,86		
Итого		393 191 289,90	201 821 444,96	246 434 144,42		437 803 989,36

30. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль/(убыток) до налогообложения - всего	(61653)	(29724)
4	(Расход)/доход по налогу на прибыль		
4.1	Текущий налог на прибыль		
4.2	Отложенный налог на прибыль	14628	10508

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 г:

руб

Показатель	2025	Изменение за период	2024
Отложенные налоговые активы, всего			
в том числе:			
Готовая продукция	0,03	1,11	1,14
Материалы	28,62	27,34	1,28
Основные средства	3 861,48	3777,82	83,66
Полуфабрикаты	343,98	179,16	164,82
Расходы будущих периодов	1 071 783,78	156169,35	1 227 953,13
Убыток текущего периода			
Убытки прошлых лет	43 044 443,75	15322604,71	27 721 839,04
Арендные обязательства	1 207 728,44	491228,19	716 500,25
Итого	**45 328 190,08**	15661646,76	29 666 543,32
Отложенные налоговые обязательства, всего в том числе:			
Готовая продукция	9 423,89	6070,8	3 353,09
Доходы будущих периодов	1 713 259,23	475224,83	1 238 034,40
Косвенные производственные расходы	39 313,82		39 313,82
Курсовые разницы по расчетам в валюте	265 734,10		265 734,10
Материалы	48,06	43,43	4,63
Основные средства	1 222 504,90	441034,06	781 470,84
Полуфабрикаты	15 125,40	7580,93	7 544,47
Арендные обязательства	249 974,02	50000	199 974,02
Итого	3 515 383,42	979954,05	2 535 429,37

31. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

32. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Тыс.руб

Наименование	2025 год	2024 год

Величина уставного капитала составила: 10 000,00 рублей
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

27. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

28. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов, займодавцев и видов заимствования представлена ниже:

руб

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		393 191 289,90	201 821 444,96	246 434 144,42		437 803 989,36
ПАО СБЕРБАНК			114 011,85	114 011,85		
РЕЛЬЕФ-ЦЕНТР ООО		218 714 742,88	25 279 716,23	244 368 962,71		437 803 989,36
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ		174 476 547,02	176 427 716,88	1 951 169,86		
Итого		393 191 289,90	201 821 444,96	246 434 144,42		437 803 989,36

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

В процентах

Вид заемных средств	2025 год	2024 год	2023 год
Долгосрочные кредиты	от 18,7793 до 21,7793	от 7,8 до 18,7793	от 6,14 до 7,8
Краткосрочные кредиты	от 13 до 28,25	от 7,5 до 26.4	от 6,5 до 13,0
Долгосрочные займы	от 17 до 23	-	от 4,0 до 4,0

29. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Тыс.руб

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На расчетных счетах, в рублях	538	414	2565

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		393 191 289,90	201 821 444,96	246 434 144,42		437 803 989,36
67.01		375 282 269,50	198 161 985,73	190 500 000,00		367 620 283,77
РЕЛЬЕФ-ЦЕНТР ООО		202 400 000,00	25 279 716,23	190 500 000,00		367 620 283,77
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ		172 882 269,50	172 882 269,50			
67.02		17 909 020,40	3 659 459,23	55 934 144,42		70 183 705,59

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Готовая продукция	179 910	258 502
ИТОГО:	179 910	258 502

33. Себестоимость продаж по видам деятельности

Тыс.руб

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Готовая продукция	(137 084)	(193 402)
ИТОГО	(137 084)	(193 402)

34. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов

руб

Амортизация НМА сч.26	947 368,44
Амортизация оборудования сч.26	1 568 958,36
Аренда жилья сч.26	656 011,00
Аренда зданий и помещений сч.26	2 078 946,79
Аренда транспорта и спецтехники сч.26	534 515,00
Водоснабжение, водоотведение сч.26	310 738,65
Вывоз мусора сч.26	1 200 072,40
Газ сч.26	23 284,67
ГСМ для автотранспорта и спецтехники сч.26	585 909,83
Заработная плата сч.26	19 685 722,14
Интернет и каналы передачи данных сч.26	245 048,50
Информационные, аудиторские и консалтинговые услуги сч.26	53 194,00
Канцтовары и бумага сч.26	170 261,85
Командировочные расходы сч.26	207 791,11
Корпоративные расходы сч.26	262 867,71
Малоценные средства ИТ сч.26	852,75
Малоценный инвентарь сч.26	498 365,18
Медосмотр и медицинское страхование сотрудников сч.26	53 871,99
Мобильная связь сч.26	18 764,41
Накопленные затраты	456 750,00
Отопление и гор.вода сч.26	977 337,46
Погрешность расчета себестоимости	-0,19
Почтово-телеграфские и курьерские услуги сч.26	21 899,40
Представительские расходы сч.26	10 711,20
Программное обеспечение сч.26	2 280,00
Прочие логистические расходы сч.26	4 452 904,04

Прочие налоги и сборы	97 047,00
Прочие расходы на автотранспорт и спецтехнику сч.26	111 297,50
Расходы по обучению и развитию персонала сч.26	31 200,00
Расходы по подбору персонала сч.26	3 610,00
Ремонт и обслуживание зданий и сооружений. Материалы. сч.26	193 559,64
Ремонт и обслуживание зданий и сооружений. Услуги. сч.26	12 675,00
Ремонт и обслуживание оборудования. Материалы. сч.26	1 018 231,49
Ремонт и обслуживание оборудования. Услуги. сч.26	990 944,74
Ремонт и ТО автотранспорта и спецтехники сч.26	137 106,00
Сертификация сч.26	225 519,00
Спецодежда сч.26	316 948,04
Страховые взносы во внебюджетные фонды сч.26	4 410 695,12
Телефонная связь и IP телефония сч.26	1 000,00
Транспортный налог	2 106,00
Хозматериалы и СМС сч.26	266 756,86
Электроэнергия сч.26	5 470 956,00
Производственные расходы прошлых периодов	-70 560,87
Итого	48 243 518,21

35. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (2340) - за 2025 г.	
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	9 111,96
Результаты инвентаризации	4 906 746,47
Иная операционная деятельность	32 973,55
Курсовые разницы	3 836 845,68
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	0,00
Итого по группе показателей:	**8 785 677,66**

36. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора.
Информация о вознаграждениях:

тыс. руб.

		2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		4799,3
	Заработная плата	1025,4	1025,4
	Налоги и сборы	311	311

37. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения

управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.
Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.
Риск влияние СВО

38. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.