

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	27	-	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	27	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	27	-	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	27	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	37 955	(6 257)	3 988	(504)	141	(2 231)	-	-	-	-	-	41 439	(8 347)
	3а 2024 г.	31 773	(4 273)	6 239	(57)	-	(1 984)	-	-	-	-	-	37 955	(6 257)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	20 500	(1 763)	-	-	-	(661)	-	-	-	-	-	20 500	(2 425)
	3а 2024 г.	20 500	(1 102)	-	-	-	(661)	-	-	-	-	-	20 500	(1 763)
Сооружения	3а 2025 г.	5 147	(2 634)	-	(504)	141	(357)	-	-	-	-	-	4 643	(2 850)
	3а 2024 г.	4 369	(2 271)	778	-	-	(364)	-	-	-	-	-	5 147	(2 634)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	415	(167)	3 988	-	-	(222)	-	-	-	-	-	4 404	(389)
	3а 2024 г.	473	(102)	-	(57)	-	(65)	-	-	-	-	-	415	(167)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	(56)
	3а 2024 г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	(56)
Транспортные средства	3а 2025 г.	6 450	(1 164)	-	-	-	(470)	-	-	-	-	-	6 450	(1 634)
	3а 2024 г.	6 250	(712)	200	-	-	(452)	-	-	-	-	-	6 450	(1 164)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	4 266	(388)	-	-	-	(423)	-	-	-	-	-	4 266	(811)
	3а 2024 г.	-	-	4 266	-	-	(388)	-	-	-	-	-	4 266	(388)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 121	(84)	-	-	-	(98)	-	-	-	-	-	1 121	(182)
	3а 2024 г.	125	(30)	996	-	-	(55)	-	-	-	-	-	1 121	(84)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	33 092	31 583	27 328
в том числе:			
Здания	18 075	18 737	19 398
Сооружения	1 793	2 398	1 984
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 015	248	314
Транспортные средства	4 816	5 286	5 538
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 455	3 878	-
Другие виды основных средств	938	1 036	95
Неамортизируемые основные средства - всего	-	115	172
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Сооружения	-	115	115
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	57

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	4 748	(4 750)	-	-	X	X	4	-
	За 2024 г.	60	-	1 055	(1 109)	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	4 748	(4 750)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	60	-	1 055	(1 109)	-	-	-	-	5	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	31 550	-	29 997	-	(29 675)	-	-	-	31 872	-
	За 2024 г.	30 662	-	5 886	-	(4 999)	-	-	-	31 550	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 982	-	677	-	(2 271)	-	-	-	1 388	-
	За 2024 г.	3 591	-	3 836	-	(4 446)	-	-	-	2 982	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 484	-	2 161	-	(1 515)	-	-	-	3 130	-
	За 2024 г.	1 246	-	1 729	-	(491)	-	-	-	2 484	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 876	-	27 126	-	(25 870)	-	-	-	27 133	-
	За 2024 г.	25 654	-	222	-	-	-	-	-	25 876	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	203	-	-	-	(18)	-	-	-	185	-
	За 2024 г.	108	-	95	-	-	-	-	-	203	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	26	-	(1)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	60	-	4	-	(60)	-	-	-	4	-
Итого	За 2025 г.	31 550	-	29 997	-	(29 675)	-	-	X	31 872	-
	За 2024 г.	30 662	-	5 886	-	(4 999)	-	-	X	31 550	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	985	-	-	(400)	-	-	585
	За 2024 г.	1 768	-	-	(783)	-	-	985
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	376	-	-	(376)	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	985	-	-	(400)	-	-	585
	За 2024 г.	1 392	-	-	(406)	-	-	985
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	934	2 190	-	(813)	-	-	2 310
	За 2024 г.	1 040	863	-	(969)	-	-	934
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	218	340	-	(243)	-	-	315
	За 2024 г.	170	222	-	(174)	-	-	218
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	576	423	-	(550)	-	-	449
	За 2024 г.	650	553	-	(627)	-	-	576
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	144	-	-	(144)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	1 400	-	-	-	-	1 400
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	74	4	-	(20)	-	-	58
	За 2024 г.	53	23	-	(2)	-	-	74
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	64	23	-	-	-	-	87
	За 2024 г.	-	64	-	-	-	-	64
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	1 919	2 190	-	(1 213)	-	X	2 895
	За 2024 г.	2 808	863	-	(1 752)	-	X	1 919

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	287 000	296 110	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 750	1 027
Затраты на оплату труда	725	3 240
Отчисления на социальные нужды	199	808
Амортизация	629	438
Прочие затраты	6 384	3 703
Итого по элементам	12 688	9 216
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 688	9 216

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Потребительский кооператив "Сервисный Морской Центр "АВРОРА"

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	8
6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.....	9
7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9
10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	10
11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Потребительский кооператив "Сервисный Морской Центр "АВРОРА" по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Потребительский кооператив "Сервисный Морской Центр "АВРОРА" (краткое наименование - ПК "Сервисный Морской Центр "АВРОРА") зарегистрировано 11.12.2014г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Организации за основным государственным регистрационным номером 1149204046727 от 11.12.2014г. .

Участниками Организации являются физические лица - граждане РФ и юридические лица.

Органами управления Организации являются:

- общее собрание Участников Общества;
- председатель правления .

Высшим органом управления Организации является Общее собрание Участников . Единоличный исполнительный орган общества — председатель правления Симоненко Ирина Николаевна .

Юридический адрес Организации: 299024, г.Севастополь, ул.Рубежная , д. 5/1 .

Почтовый адрес: 299024, г.Севастополь, ул.Рубежная , д. 5/1.

Организация не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 7 человек, за 2024 год 7 человек.

В отчетном периоде Организация осуществляла деятельность по направлению:

ОКВЭД 92.61 «Деятельность спортивных объектов»

Организация не осуществляла лицензируемых видов деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана соответствии действующими законодательными

актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет председатель правления.

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета :

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике (<i>в таблице приведены примеры</i>)
Основные средства	ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: <ul style="list-style-type: none">• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Нематериальные активы	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Финансовые вложения	По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.
Запасы	В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).</p>
Дебиторская задолженность	<p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.</p>
Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p>
Кредиторская задолженность	<p>Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС).</p> <p>При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.</p>
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	<p>Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99.</p> <p>Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда.</p> <p>Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.</p>
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Прочие доходы и расходы	<p>Признание — по методу начисления на дату совершения операции.</p> <p>Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога)</p>

детализируются отдельно.

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания строения, помещения	10-20 лет
Производственное оборудование	6-9 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3-10 лет

Организация проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В 2025 году убытки от обесценения не начислялись, так как не было оснований для их признания.

В отчетном периоде выбыло основных средств первоначальной стоимостью 504 тыс. рублей, накопленной амортизацией 141 тыс. рублей.

Основным результатом от выбытия явился убыток в размере 363 тыс. рублей, отраженный в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Запасы

Данные балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «6. Запасы».

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 4748 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1055 тыс.руб.

Дебиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Дебиторская задолженность».

Увеличение дебиторской задолженности на 322 тыс. руб. в сравнении с началом года связано с:

- Ростом авансов поставщикам - в связи с подготовкой к реализации новых контрактов .

Денежные средства и денежные эквиваленты

Организация имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Примечание
40703810026020000257, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40703810026020000257	450	1 265	Основной расчетный счет
40703810501000003650, ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	40703810501000003650	37	74	Расчетный счет
ИТОГО		487	1 339	

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации составляет 1 145 тыс. руб..

Кредиторская задолженность

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств общества приведены в табличной части пояснений в разделе «8. Обязательства».

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: увеличилась с 218 тыс. руб. на начало года до 315 тыс. руб. на конец года. Основные причины: срок оплаты 2026 год.
- заемные средства:
 - остаток долгосрочной задолженности по кредитам: 585 тыс.руб.
 - остаток краткосрочной задолженности по кредитам: 1 400 тыс.руб.
 - задолженность по налогам и взносам: УСН — 58 тыс.руб., страховые взносы — 87 тыс.руб. Срок оплаты начало 2026 года.

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 1 745 тыс.руб.

Рост выручки 2025 года связан с:

- расширением клиентской базы;
- увеличением средней цены реализации ;
- внедрением новых услуг .

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

№	Номенклатурная группа	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Продажа товаров	12 029	10 284	1 745
4.	Всего	12 029	10 284	1 745

Расходы от обычных видов деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в табличной части пояснений в разделе «10. Расходы от обычных видов деятельности».

Рост общих расходов с 9 216 тыс. руб. до 12 688 тыс. руб. обусловлен следующими причинами:

- инфляционный рост материальных затрат
- увеличением объемов производства
- индексацией фонда оплаты труда с 01.01.2025.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Штрафы, пени, неустойки к получению	286	75	211
Вознаграждения по займам	352	577	-225
Прочие доходы	0	291	-291
ИТОГО прочие доходы	638	943	-305

Уменьшение прочих доходов обусловлен уменьшением доходов от выданных займов.

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Уплата госпошлины по исковым заявлениям	760	0	+760
Пересортица в материалах	0	82	-82
Списание дебиторской задолженности	92	270	-178
Прочие расходы	44	1	+43
ИТОГО прочие расходы	896	353	-543

Рост прочих расходов обусловлен увеличением расходов на уплату госпошлины и списания дебиторской задолженности .

Налог на прибыль

В 2025 году организация применяло упрощенную систему налогообложения (доходы) 4%.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Организация раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночные финансовые риски — это вероятность финансовых потерь от неблагоприятных изменений рыночных факторов: курсов валют, процентных ставок, цен ценных бумаг, товаров и сырья.

Кредитный риск — это вероятность финансовых потерь для кредитора в результате неисполнения заемщиком (дебитором) своих обязательств по возврату основной суммы долга и/или начисленных процентов в установленные сроки.

Операционный риск — это вероятность возникновения убытков, потери доходов или капитала в результате:

- неадекватных или ошибочных внутренних процессов;
- действий (бездействия) сотрудников и персонала;
- сбоев в работе систем (технологических, IT, оборудования);
- внешних событий, не зависящих от организации.

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

26 марта 2026г.

Председатель правления ПК "Сервисный Морской Центр "АВРОРА"

_____ Симоненко И.Н.

М.П.