

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Белый Барс»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
..... 4**

2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	5
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	5
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	6

**3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... 14**

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	14
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	15
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	15
3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	15
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	16
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	16
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».....	17
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	18
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	18
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.11. Прочие доходы и расходы	20
3.12. Расчеты по налогу на прибыль	21
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	21
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ..	21
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	23
3.16. Раскрытие информации о рисках.....	23
3.17. Раскрытие информации по стоимости чистых активов	27
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	27
3.19. Раскрытие информации о капитале.....	27

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества –Общество с ограниченной ответственностью «Белый Барс».

1.2. Сокращенное наименование общества –ООО «Белый Барс».

1.3. Место нахождения Общества: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Баумана, д.9А, пом.15;

1.4. Общество зарегистрировано 10.09.2018 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТза основным государственным регистрационным номером 1181690071925.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство от 28.09.2022 МиФНС по РТ № 14, ИНН/КПП 161006460/165501001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021год - 3 человека, 2022год - 10 человек, 2023 год – 15 человек, 2024 год – 17 человек, 2025 год – 17 ;численность работающих на на 31.12.2021 - 4 человека, на 31.12.2022 – 11человек, на 31.12.2023 – 16 человек, на 31.12.2024 года – 18 человек, на 31.12.2025 – 18 человек

1.7. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12. 2025 представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Ярдэм»	99,9
2	ООО «ПБУ»	0,1

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 010 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.9. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 2.

Таблица 2

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	Не имеет	

1.10. Совет директоров Общества состоит из физических лиц-граждан Российской Федерации в количестве 3-х человек утвержденных протоколом б\н от 30.04.2025.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества решением Единственного участника (Решение № 10 от 07.12.2023 назначена Баринаова Луиза Шамильевна.

1.12. Контрольный орган Общества утвержден решением общего собрания общества (Протокол б\н от 30.04.2025 г) состоит из физического лица-гражданина Российской Федерации в количестве 1-го человека.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности указан в выписке ЕГРЮЛ. Основным видом деятельности является - 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.11.2025	
- собственные		
- арендованные		
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	-	
- в организации		
- предоставлено во временное владение		
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств		
Расходы будущих периодов	01.10.2025	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	01.10.2025	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Финансовые вложения	30.11.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	01.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	01.12.2025	

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерский учет и хранение документов организуются руководителем общества Бариновой Л.Ш.

Ведение бухгалтерского учета возложено на заместителя главного бухгалтера Низамутдинову Р. К.

1.16. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников/акционеров Общества (протокол б/н от 30.04.2025 г) официальным аудитором Общества на 2025г. утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро.(далее – ООО «СВЭБ»).

Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова, 13, офис 9.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 04 февраля 2020г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135.

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- ФСБУ и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 07.11.2025г. № 159н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями)

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 5%.

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;
- 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 организации может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Вновь введенное	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ № 13 от 30.12.2024.
2	Вновь введенное	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ № 14 от 30.12.2024.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» пересчет и корректировки показателей и сопоставимых данных отчетности не требуются.

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

Ранее Общество утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую финансовую отчетность за 2024год.

Руководство Общества не принимало решение об исправлении ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

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.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов: - лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

В ООО «Белый барс» за 2025год нематериальные активы не приобретались по счету 04 «Нематериальные активы»

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Здания (кроме жилых);
- Земельные участки;
- Сооружения;
- Инвестиционная недвижимость;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Офисное оборудование
- Другие виды.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. По транспортным средствам ликвидационная стоимость определяется спустя три года использования в связи с нестабильной экономической ситуацией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом/способом уменьшаемого остатка/способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении). Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

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).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

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).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150, Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 и 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

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

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Единицей учета сырья, материалов, тары, топлива и покупных полуфабрикатов является партия. Единицей учета комплектующих и запасных частей является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом/без учетаскидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа в случае, если таковые не удовлетворяют критериям признания в качестве НМА.
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.5.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.5.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Оптовая торговля.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.10. 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 5 %.

2.5.11. 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 5%.

2.5.12. 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 (указать документ, на основании которого утверждены сроки).

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация;

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.

2.5.13. Учет активов и обязательств 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:

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

руб.

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 и согласно ФСБУ 4/2023 отражаются свернуто.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	4 649	2 824	4 438
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств			
Результат от выбытия основных средств за отчетный период			x
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода			x
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде			x
Результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода			x
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода			x
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организациями другими лицами			x

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества. По арендованному имуществу ФСБУ 25/2020 не применялось.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях раскрыта в Пояснениях 3 к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря соответствующего года стоимость финансовых вложений составила:

	2025 г.	2024 г.	тыс. руб. 2023 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 125 180	687 980	367 725

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты (тыс.руб.)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты (тыс.руб.)	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
1 125 180	-	2026 год	От 10,5 до 16,6 %	-

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении Запасов раскрыта в Табличной части Пояснений №6к Бухгалтерскому балансу.

3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 4.

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Программное обеспечение	103	76	0
ИТОГО	103	76	0

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении Запасов раскрыта в Табличной части Пояснений №7к Бухгалтерскому балансу.

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.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не начислялся.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №5):

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.25
Расчетные счета	21 504	11 982	11 297
Депозитные счета	186 000	192 000	153 790
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	207 504	203 982	165 087
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	11 520	207 504	203 982
Остаток на конец года (стр. 4500)	207 504	203 982	165 087
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам). Имеются 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).

В отчете о движении денежных средств в сроке 4119 отражены в 2025 отражены поступления от прочих дебиторов и кредиторов на сумму 391 310,0 тыс. руб., в 2024 году поступления от

прочих дебиторов и кредиторов на сумму 2 629 221,0 тыс. руб., а по строке строке 4129 в 2025 году отражены платежи прочим дебиторам и кредиторам на сумму 700 538,0 тыс. руб., а в 2024 году отражены платежи прочим дебиторам и кредиторам на сумму 1 473 184,0 тыс. руб.

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023-2024 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	1 198 518	1 512 822	-1 498 897	1 184 592	ЦБ+3,06 – ЦБ +7,1
<i>основной долг</i>	1 180 000	1 280 000	-1 260 500	1 160 500	х
<i>Проценты (отражены в составе краткосрочных заемных средств)</i>	18 518	232 822	-238 400	24092	х
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.		950 430	-586 712	363 748	ЦБ+3 – ЦБ +3,66
<i>основной долг</i>		906 722	-558 104	348 618	
<i>проценты</i>		43 738	-28 608	15 130	х

Дополнительно в 2024 году:

- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 282 134 тыс. руб.

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.					х
<i>основной долг</i>					х
<i>Проценты (отражены в составе краткосрочных заемных средств)</i>					х
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	1 548 340	2 092 108	-2 637 291	1 003 157	ЦБ+3,25 – ЦБ +4,95
<i>основной долг</i>	1 509 118	1 784 565	-2 300 368	993 315	
<i>проценты</i>	39 222	307 543	-336 923	9 842	х

Дополнительно в 2025 году:

- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы – 307 543 тыс. руб.

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 6

Оценочные обязательства						
(тыс. руб.)						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2025 год	1 851	4 004	(1 786)	()	4 070
	за 2024 год	1 111	2 309	(1 569)	()	1 851
в том числе:						
<i>(резерв отпусков)</i>	за 2025 год	1 851	4 004	(1 786)	()	4 070
	за 2024 год	1 000	2 309	(1 569)	()	1 851

Таблица 7

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка о наличии и движении Кредиторской задолженности отражена в приложении 5.3Бухгалтерского баланса.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря соответствующего года имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего		791	
в том числе:			
- Фонд социального страхования			
- Пенсионный фонд			
- Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		6	
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	0	797	0

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2023 г.	2024 г.	2025г.
Налог на прибыль		9 784	47 041
НДФЛ		209	
Налог на добавленную стоимость	17 223	16 105	24 364
Налог на имущество			
Земельный налог			
Транспортный налог			2
Штрафы и пени			
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам	17 223	26 099	71 407

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 8
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
	Оптовая торговля с/х продукцией	19 084 613	18 134 254	16 062 986	15 442 954
Итого		19 084 613	18 134 254	16 062 986	15 442 954

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 9.

Таблица 9

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	2 033	1 922
Расходы на оплату труда	32 077	22 806
Отчисления на социальные нужды	9 059	6 572
Амортизация	1 639	1 614
Прочие затраты (в т.ч. услуги сторонних организаций)	178 343	159 240
Итого по элементам	223 151	192 154
Фактическая с/с проданных товаров	18 134 254	15 442 955
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(159)	348
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 357 246	15 635 091

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 10 и 11.

Таблица 10

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	148,031	
Биржевой сбор	504,508	0,185
Штрафы, пени, неустойки	32 731	89
Возмещение причиненных убытков	572,377	3 421
Проценты к получению	273 817,8	250 272
Прочие доходы (поручительства)	13 588,981	49 707
Итого	321 362,7	303 490

Таблица 11

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Штрафы, пени	30 487,572	3455
Прочие договоры	980,85	
Услуги банка	30 005,937	45 202
Проценты к уплате	307 543,143	282 134
Услуги по договору залога и поручительства	55 199,997	26 693
Биржевой сбор	443,758	
Прочие расходы (премии, благотворительность)	79 759	44 613
Итого	504 420,2	402 099

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица №12, тыс. руб

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	544 310	328 762
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(136 077)	(65 753)
4. Постоянный налоговый расход	(19 940)	(8 894)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>		
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>		
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>		
7. Прочее	(1)	(1)
8. Текущий налог на прибыль	(156 017)	(74 647)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в предыдущем году составила 373 234тыс. руб., в отчетном году – 624 068тыс. руб.

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

Таблица №13, тыс. руб

Вид начисления	2024	2025
Пени	1	1

3.13. 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.

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

Связанными сторонами Общества являются:

- основные акционеры,
- члены совета директоров,
- органы управления,
- дочерние общества,

- зависимые общества и
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит общество

Информация по основным участникам, членам совета директоров, органам управления, дочерним и зависимым обществам раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
- участники	17 802	190 229
- дочерних хозяйственных обществ		
- других связанных сторон		
Резерв по сомнительным долгам		
Задолженность по выданным займам		
- участники	210 400	187 722
- дочерних хозяйственных обществ		
- других связанных сторон		

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Виды операций	за 2024 г. (тыс. руб.)	за 2025 г. (тыс. руб.)
Финансовые операции, включая уступки		
- участники		186 371
- дочерних хозяйственных обществ		
- других связанных сторон		
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
- участники	228 202	132 068
- дочерних хозяйственных обществ		
- других связанных сторон		

Движение денежных средств – выдано займов ООО «Ярдем» в 2025 году на сумму 319 239,0 тыс. руб., возвращено займов и процентов – 169 489,0 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат		размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
		за 2024 год	за 2025 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		4 097 556,80	6 019 575,46
оплата труда		3 807 556,80	4 094 575,46
Единовременная премия		290 000	1 925 000

Конечные Бенефициары Общества

Информация о бенефициарах раскрывается в ограниченном объеме.

Конечными бенефициарами являются российские физические лица.

Информация о персональных данных бенефициаров в бухгалтерской отчетности не раскрывается в соответствии с пунктом 46 пп. "д" Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и пунктом 16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 14

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2025
Амортизация ОС	5245	1 639	6 884
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Резерв на ликвидацию основных средств	-	-	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1 851	2 218	4 070
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

3.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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

Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения

курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство 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. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций у Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций у Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.17. Раскрытие информации по стоимости чистых активов

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Стоимость чистых активов	815 679	427 387	194 292

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

Таблица 3.15.1

Курсовые разницы(тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (свернуто)	148	-
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	-	-

Таблица 3.15.2

Курс валют(руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

3.19. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ"	0,1	10,01
2) ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЯРДЭМ"	99,9	9 999,99
Итого	100	1 010

Уставный капитал оплачен в размере 1010 тыс. руб., что составляет 100%.

Уставный капитал разделен на 2 (Две) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.
На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 1 010,0 тыс. руб.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	1 010 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
(указать все фактические операции)	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	1 010 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Директор _____ (Баринова Л.Ш.)

Дата подписания 21 января 2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-

Директор _____ Баринаева Луиза Шамильевна
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

21 января 2026 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.	8 069	(5 245)	3 464	-	-	(1 639)	-	-	-	-	-	11 533	(6 884)
	3а 2024 г.	8 069	(3 631)	-	-	-	(1 614)	-	-	-	-	-	8 069	(5 245)
в том числе:														
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 069	(5 245)	3 333	-	-	(1 614)	-	-	-	-	-	11 402	(6 858)
	3а 2024 г.	8 069	(3 631)	-	-	-	(1 614)	-	-	-	-	-	8 069	(5 245)
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	131	-	-	(25)	-	-	-	-	-	131	(25)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	4 649	2 824	4 438
в том числе:			
	4 649	2 824	4 438
	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	3 464	-	-	(3 464)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	3 333	-	-	(3 333)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудования	3а 2025 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор
(наименование должности)

(подпись)

Баринаова Луиза Шамильевна
(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	687 980	-	1 487 337	(1 050 137)	-	-	-	-	1 125 180	-
	3а 2024 г.	367 725	-	2 597 235	(2 276 980)	-	-	-	-	687 980	-
в том числе: Займы	3а 2025 г.	627 543	-	1 487 337	(1 050 137)	-	-	-	-	1 064 743	-
	3а 2024 г.	367 725	-	2 536 798	(2 276 980)	-	-	-	-	627 543	-
Уступки	3а 2025 г.	60 437	-	-	-	-	-	-	-	60 437	-
	3а 2024 г.	-	-	60 437	-	-	-	-	-	60 437	-
Итого	3а 2025 г.	687 980	-	1 487 337	(1 050 137)	-	-	-	-	1 125 180	-
	3а 2024 г.	367 725	-	2 597 235	(2 276 980)	-	-	-	-	687 980	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Баринава Луиза Шамильевна

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

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	3а 2025 г.	1 360 035	-	2 097 179	(2 690 494)	-	-	X	X	766 720	-
	3а 2024 г.	1 316 819	-	2 847 117	(2 803 901)	-	-	X	X	1 360 035	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные продукты	3а 2025 г.	207	-	2 675	(2 874)	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	202	-	2 003	(1 998)	-	-	-	-	207	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	1 359 561	-	2 071 554	(2 664 829)	-	-	-	-	766 286	-
	3а 2024 г.	1 316 002	-	2 825 453	(2 781 894)	-	-	-	-	1 359 561	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	267	-	22 950	(22 791)	-	-	-	-	426	-
	3а 2024 г.	615	-	19 661	(20 009)	-	-	-	-	267	-

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	-	-	-

Директор

(наименование должности)

Баринаева Луиза Шамильевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 490 881	-	12 292 933	75 091	(10 262 040)	-	-	-	4 596 865	-
	3а 2024 г.	1 725 677	-	7 929 306	157 223	(7 321 325)	-	-	-	2 490 881	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	829 007	-	6 690 323	-	(5 716 810)	-	-	-	1 802 520	-
	3а 2024 г.	466 646	-	3 194 540	-	(2 832 179)	-	-	-	829 007	-
авансы выданные	3а 2025 г.	1 562 932	-	4 811 162	-	(3 987 586)	-	-	-	2 386 508	-
	3а 2024 г.	1 169 235	-	4 521 997	-	(4 128 300)	-	-	-	1 562 932	-
прочая	3а 2025 г.	98 942	-	791 448	75 091	(557 644)	-	-	-	407 837	-
	3а 2024 г.	89 796	-	212 769	157 223	(360 846)	-	-	-	98 942	-
Итого	3а 2025 г.	2 490 881	-	12 292 933	75 091	(10 262 040)	-	-	X	4 596 865	-
	3а 2024 г.	1 725 677	-	7 929 306	157 223	(7 321 325)	-	-	X	2 490 881	-

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	-	-	-	-	-	-

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Баринаева Луиза Шамильевна

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

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	3а 2025 г.	4 768	-	-	(2 785)	-	-	1 983
	3а 2024 г.	1 180 000	1 265 268	-	(1 280 000)	-	(1 160 500)	4 768
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 180 000	1 260 500	-	(1 280 000)	-	(1 160 500)	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	4 768	-	-	(2 785)	-	-	1 983
	3а 2024 г.	-	4 768	-	-	-	-	4 768
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 368 834	19 552 031	37 599	(18 121 695)	-	-	5 836 769
	3а 2024 г.	2 380 356	17 245 466	39 222	(16 456 710)	-	1 160 500	4 368 834
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 071 346	9 836 973	-	(9 047 615)	-	-	1 860 704
	3а 2024 г.	1 313 884	9 176 907	-	(9 419 445)	-	-	1 071 346
авансы полученные	3а 2025 г.	1 681 286	8 302 597	-	(7 182 777)	-	-	2 801 106
	3а 2024 г.	974 251	7 157 330	-	(6 450 295)	-	-	1 681 286
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	26 896	61 623	-	(17 112)	-	-	71 407
	3а 2024 г.	17 223	151 644	-	(141 971)	-	-	26 896
кредиты	3а 2025 г.	1 484 592	1 041 000	-	(1 565 592)	-	-	960 000
	3а 2024 г.	18 518	300 000	24 092	(18 518)	-	1 160 500	1 484 592
займы	3а 2025 г.	63 748	43 315	37 599	(101 505)	-	-	43 157
	3а 2024 г.	-	417 506	15 130	(368 888)	-	-	63 748
прочая	3а 2025 г.	40 966	266 523	-	(207 094)	-	-	100 395
	3а 2024 г.	56 480	42 079	-	(57 593)	-	-	40 966
Итого	3а 2025 г.	4 373 602	19 552 031	37 599	(18 124 480)	-	X	5 838 752
	3а 2024 г.	3 560 356	18 510 734	39 222	(17 736 710)	-	X	4 373 602

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 851	4 004	(1 785)	-	4 070
	За 2024 г.	1 111	2 309	(1 569)	-	1 851

в том числе:						
Резервы по отпускам	3а 2025 г.	1 851	4 004	(1 785)	-	4 070
	3а 2024 г.	1 111	2 309	(1 569)	-	1 851

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Баринова Луиза Шамильевна

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	5 176 348	3 620 316	3 662 601
в том числе:			
Поручительства	5 172 980	3 619 834	3 662 601
Залоговый счет	3 368	482	-

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Баринова Луиза Шамильевна

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	2 033	1 922
Расходы на оплату труда	32 077	22 806
Отчисления на социальные нужды	9 059	6 572
Амортизация	1 639	1 614
Прочие затраты, в т.ч. услуги сторонних организаций	178 343	159 240
Итого по элементам	223 151	192 154
Фактическая себестоимость проданных товаров	18 134 254	15 442 589
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-159	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		348
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 357 246	15 635 091

Директор

(наименование должности)

Баринова Луиза Шамильевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Баринаова Луиза Шамильевна

(расшифровка подписи)

21 января 2026 г.