

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	Изменения за период		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 679 1 679	(724) (486)	967 -	(255) (239)	- -	- -	2 646 1 679	(979) (724)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	1 679 1 679	(724) (486)	967 -	(255) (239)	- -	- -	2 646 1 679	(979) (724)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	Изменения за период		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная 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	1 667	954	1 193
в том числе:			
Программы ЭВМ	1 667	954	1 193
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых ограничена ответственность 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	Изменения за период		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	576 -	- -	391 576	- -	(967) -	- 576	- -	
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	576 -	- -	391 576	- -	(967) -	- 576	- -	
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	Изменения за период		Изменения за период		Изменения за период		На конец периода	
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	на начало года	затраты	списано
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- 337	- -	- -	- 337	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- 337	- -	- -	- 337	- -	- -	- -

В том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	337	-	-	337	-	-	-	-
	За 2024 г.	337	-	-	337	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	94 328	(28 437)	30 927	-	(12 902)	-	-	-	125 255	(41 339)
в том числе	За 2024 г.	57 536	(20 546)	36 792	-	(7 891)	-	-	-	94 328	(28 437)
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	62 414	(28 319)	24 090	-	(10 593)	-	-	-	86 504	(38 913)
Офисное оборудование	За 2024 г.	57 192	(20 451)	5 222	-	(7 889)	-	-	-	62 414	(28 319)
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	148	-	(27)	-	-	-	148	(27)
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	5 015	-	(654)	-	-	-	5 015	(654)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	344	(118)	-	-	(23)	-	-	-	344	(141)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2024 г.	344	(95)	-	-	(23)	-	-	-	344	(118)
Итого	За 2024 г.	31 570	-	1 674	-	(1 605)	-	-	-	33 244	(1 605)
Итого	За 2024 г.	-	-	31 570	-	-	-	-	-	31 570	-
Итого	За 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 переписки)	списано (с учетом переписки)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	232 873	(9 951)	16 570	-	249 443	(57 715)
в том числе	За 2024 г.	-	-	232 873	-	232 873	(9 951)
Здания	За 2025 г.	232 873	(9 951)	16 570	-	249 443	(57 715)
Здания	За 2024 г.	-	-	232 873	-	232 873	(9 951)

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	в том числе	амортизируемые основные средства - всего	в том числе	амортизируемые основные средства - всего	в том числе
Машин и оборудование (кроме офисного)	83 915	47 591	65 891	34 095	36 990	36 741
Офисное оборудование	-	121	-	-	-	-
Транспортные средства	-	4 361	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	203	203	226	249	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	31 639	31 639	31 570	-	-	-
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, представленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

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	закрыты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	72 877 61 019	(3 082) (1 504)	441 908 432 063	(450 930) (420 206)	14 57	2 244 (1 636)	X X	X X	63 855 72 877	(824) (3 082)	
в том числе:	За 2025 г.	40 123	(1 657)	203 365	(10 123)	-	(597)	(200 384)	1 562	32 981	(693)	
Сырье и материалы	За 2024 г.	34 671	(131)	266 644	(17 405)	46	(1 573)	(243 787)	-	40 123	(1 657)	
Готовая продукция	За 2025 г.	16 294	(1 425)	1 401	(380 466)	14	2 843	382 205	(1 562)	19 435	(130)	
Товары	За 2024 г.	11 207	(1 373)	3 639	(336 426)	11	(63)	337 874	-	16 294	(1 425)	
Незавершенное производство	За 2025 г.	10 148	-	55 503	(60 222)	-	(2)	(271)	-	5 158	(2)	
	За 2024 г.	9 616	-	69 263	(66 348)	-	-	(2 382)	-	10 148	-	
	За 2025 г.	6 311	-	181 639	(119)	-	-	(181 551)	-	6 281	-	
	За 2024 г.	5 525	-	92 518	(26)	-	-	(91 709)	-	6 311	-	

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 594	(106)	4 991	-	-	(5 584)	-	-	-	5 933	(485)	-
	За 2024 г.	11 222	(747)	5 927	-	-	(9 987)	-	-	-	6 594	(106)	-
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 129	(19)	1 142	-	-	(2 433)	-	-	-	1 831	(442)	-
	За 2024 г.	7 629	(551)	3 030	-	-	(6 998)	-	-	-	3 129	(19)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 246	(83)	234	-	-	(1 003)	-	-	-	418	(43)	-
	За 2024 г.	2 653	(192)	869	-	-	(2 241)	-	-	-	1 246	(83)	-
Расчеты по процентам по депозитным счетам	За 2025 г.	1 905	-	3 583	-	-	(1 905)	-	-	-	3 583	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 905	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	179	(4)	33	-	-	(175)	-	-	-	33	-	-
	За 2024 г.	866	(4)	61	-	-	(748)	-	-	-	179	(4)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	136	-	-	-	-	(68)	-	-	-	68	-	-
	За 2024 г.	74	-	62	-	-	-	-	-	-	136	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 594	(106)	4 991	-	-	(5 584)	-	-	-	5 933	(485)	-
Итого	За 2024 г.	11 222	(747)	5 927	-	-	(9 987)	-	-	-	6 594	(106)	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	621	621	44	44	565	565
Расчеты с покупателями и заказчиками	56	56	82	82	193	193
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	4	4	4	4

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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Обязательства по аренде	За 2025 г.	186 190	15 505	-	-	(43 081)	158 614
	За 2024 г.	-	186 190	-	-	-	186 190
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	170 378	120 635	-	(122)	43 081	165 881
	За 2024 г.	81 479	174 427	-	(42)	-	170 378
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 661	2 126	-	(1)	-	3 873
	За 2024 г.	988	27 194	-	(522)	-	27 661
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 649	2 282	-	(104)	-	3 766
	За 2024 г.	2 516	2 489	-	(1 313)	-	3 649
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	41 394	45 417	-	(41 394)	-	45 417
	За 2024 г.	30 175	41 394	-	(30 175)	-	41 394
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	58 894	63 836	-	(58 894)	-	63 836
	За 2024 г.	44 203	58 894	-	(44 203)	-	58 894
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 506	3 489	-	(2 489)	-	3 489
	За 2024 г.	2 185	2 506	-	(2 185)	-	2 506
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 744	2 419	-	(1 744)	-	2 419
	За 2024 г.	1 412	1 744	-	(1 412)	-	1 744
Обязательства по аренде	За 2025 г.	34 531	1 065	-	(35 597)	43 081	43 081
	За 2024 г.	-	40 207	-	(5 676)	-	34 531
Итого	За 2025 г.	170 378	120 635	-	(122)	43 081	165 881
	За 2024 г.	81 479	174 427	-	(42)	-	170 378

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	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	66	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 192	923	702

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 470 2 336	8 176 1 134	7 036 -	- -	4 610 3 470
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	3 470 2 336	8 176 1 134	7 036 -	- -	4 610 3 470

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	379 598	374 044
Затраты на оплату труда	101 999	75 992
Отчисления на социальные нужды	20 440	14 295
Амортизация	60 921	18 081
Прочие затраты	65 697	41 499
Итого по элементам	628 655	523 912
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(112 177)	(57 643)
Итого расходы по обычным видам деятельности	516 478	466 269

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ВСЕ ДЛЯ КАЛЕНДАРЕЙ»

за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

Значения показателей представлены в тысячах рублей (если не указано иное).

1. Общие сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Все Для Календарей».

Дата государственной регистрации – 30.09.2014г.

Основные виды деятельности – производство продукции (комплектующих) для изготовления календарей (календарные блоки, магнитные курсоры, курсоры на ленте, пружина в нарезке), а также продажа сопутствующих товаров.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Величина уставного капитала всего (тыс. руб.), в том числе:	10 тыс. руб.	10 тыс. руб.
- оплачено	10 тыс. руб.	10 тыс. руб.
- не оплачено	-	-
- Зарецкая Мария Олеговна	50 %	50 %
- Зарецкий Андрей Владленович	50 %	50 %
- доля, принадлежащая обществу	-	-
- собственных акций, принадлежащих обществу	-	-
- доли, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам	-	-

2. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.1. Изменения учетной политики

В связи с тем, что Общество, начиная с отчетности за 2025 год подлежит обязательному аудиту и утратило право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета по причине превышения в 2024 г. порогового значения валюты баланса 400 млн. руб., были внесены изменения в учетную политику:

- исключено право на неприменение:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

- исключено право не проводить проверку основных средств и нематериальных активов на обесценение

- исключено право не создавать резерв под обесценение запасов и отражать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

- исключено право применять ФСБУ 14/2022 только к фактам хозяйственной деятельности, возникшим после начала его действия

- исключено право не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, а учитывать только арендные платежи в расходах, оценивать обязательство по аренде по номинальной стоимости будущих платежей, без дисконтирования

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за отчетный период ретроспективно.

2.2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.
Доллар США	-	101,6797

2.3. Нематериальные активы

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих критериям признания НМА, имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Активы, не характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, учитываются на забалансовых счетах. К таким активам относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;

- права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования НМА:

Группа НМА	Срок полезного использования, мес.
Программы ЭВМ	От 60 до 120

Ликвидационная стоимость НМА составила:

- На 31.12.2025 - 0 руб.

- На 31.12.2024 - 0 руб.

Ликвидационная стоимость принята равной нулю по причине отсутствия активного рынка нематериальных активов, а также обязанности продавца выкупить объект нематериальных активов по окончании срока полезного использования.

В результате изменений учетной политики и необходимости ретроспективного пересчета показателей для приведения показателей отчетности в соответствие с действующими ФСБУ за период 2023г. была осуществлена переклассификация программ ЭВМ, учитываемых по статье Расходы будущих периодов в объекты НМА, а также списана стоимость объектов ниже стоимостного критерия.

Показатель	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка			На 31.12.2023 после корректировки
		Переклассифицировано	Списано	Амортизация	
Нематериальные активы	-	1 679	-	(486)	1 193
Расходы будущих периодов	2 004	(1 679)	(326)	-	-

Способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость и сроки полезного использования НМА в отчетном периоде не пересматривались.

Общество проверяет НМА на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 3 табличной части Пояснений.

2.4. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость:

Группа ОС	Установленные сроки полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 61 до 120	0 руб.	0 руб.
Офисное оборудование	От 37 до 60	0 руб.	0 руб.
Транспортные средства	От 61 до 84	0 руб.	0 руб.
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 37 до 84	0 руб.	0 руб.
Капитальные вложения в арендованное имущество	От 240 до 360	0 руб.	0 руб.

Ликвидационная стоимость принята равной нулю, т.к. Общество не ожидает дохода от выбытия объектов, в том числе от продажи материальных ценностей, которые можно из них извлечь (оборудование является конструкционно сложным и громоздким, затраты на демонтаж превышают доход от продажи полученных в результате ценностей).

Способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость ОС в отчетном периоде не пересматривались.

В результате изменений учетной политики и необходимости ретроспективного пересчета показателей для приведения показателей отчетности в соответствие с действующими ФСБУ за период 2023г. был осуществлен пересмотр срока полезного использования производственного оборудования в сторону увеличения (скорректирована величина начисленной амортизации), а также списана стоимость объектов ниже стоимостного критерия. В результате пересчета произошло увеличение балансовой стоимости основных средств.

Наименование показателя	На 31.12.2023 до корректировки	На 31.12.2024 до корректировки	Сумма корректировки за 2023г.	Сумма корректировки за 2024г	На 31.12.2023 после корректировки	На 31.12.2024 после корректировки
Балансовая стоимость ОС	35 889	64 441	1 101	349	36 990	65 891
за счет изменений СПИ			1 205	349		
за счет списания стоимости объектов ниже стоимостного критерия			(103)			
Капитальные вложения в объекты ОС	429	27 333	(81)		348	27 251
Итого	36 318	91 773			37 338	93 142

Общество проверяет ОС на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Информация об основных средствах приведена в разделе 4 табличной части Пояснений.

2.5. Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды независимо от других активов.

Указанное право используется только при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018:

Информация	Описание
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	-аренда помещений для производственных и складских нужд (договор аренды от 14.10.2024г) -аренда офисного помещения (договор аренды от 01.11.2024г)
Основание и порядок расчета процентной ставки	Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый арендой. При невозможности получения такой информации в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, указанная на официальном сайте ЦБ РФ на долгосрочные кредиты для нефинансовых организаций. Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательств по аренде.
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Капитальные вложения (неотделимые улучшения) арендованных помещений: - за 2024г- 31 570 тыс.руб. - за 2025г. – 1 674 тыс.руб. Все неотделимые улучшения Общество производит по согласованию с арендодателем за свой счет без компенсации и по окончании договора аренды безвозмездно передает арендодателю.
Расходы и будущие арендные платежи в случае использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018	Арендные платежи за помещения за 2024г – 10 720 тыс.руб.(срок аренды закончился 31.12.2024, показатели по данным договорам аренды не пересчитывались). Арендные платежи за помещения (регистрация местонахождения Общества) за 2025г. – 24 тыс.руб., будущие арендные платежи - 43 тыс.руб
Информация о пересмотре ППА и обязательства по аренде	Пересмотр стоимости ППА и обязательств по аренде осуществлен в 2025г.в сторону увеличение на сумму 16 570 тыс.руб., проценты по аренде - на 5 681 тыс.руб Изменения вносились в связи с увеличением ежемесячной арендной платы.
Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Амортизация ППА начисляется линейным способом Начисление амортизации начинается с даты признания ППА в бухгалтерском учете

Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице 4.2 табличной части пояснений.

2.6. Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости. В отчетном периоде был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение запасов в сумме 195 тыс. руб. Причиной увеличения чистой стоимости продажи запасов является факт продажи по рыночной стоимости. Резерв создавался из предположения, что часть печатной продукции (календарных блоков) будет реализована в виде макулатуры ввиду неактуальности спроса на календарные блоки на 2025г. На продукцию, не сданную в макулатуру и реализованную по рыночной стоимости резерв был восстановлен.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

- на 31.12.2025 - 758 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 1 749 тыс. руб.

Информация о запасах представлена в разделе 6 табличной части пояснений.

2.7. Дебиторская задолженность

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

Проверка дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного периода в следующем порядке:

- Проведение инвентаризации расчетов с дебиторами, на основании которой выявляется сомнительная дебиторская задолженность – не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями.
- Инвентаризация проводится на последнее число месяца каждого квартала
- По каждому сомнительному долгу оценивается вероятность его погашения:
 - - анализируется бухгалтерская отчетность, платежеспособность, долговая нагрузка
 - - оценивается наличие судебных споров, исполнительных производств, процедуры банкротства
 - - изучается дисциплина платежей по прошлым обязательствам, наличие просрочек, своевременное погашение по другим договорам, наличие всех необходимых первичных документов, актов сверок, доступность связи с должником
 - - учитывается рыночные и экономические условия – состояние отрасли, макроэкономические факторы, сезонность, санкции и другие внешние факторы
- Резерв создается по каждому сомнительному долгу. При просрочке платежа сроком более 180 дней и наличии признаков вероятности непогашения обязательства (выявлены признаки неплатежеспособности, негативная кредитная история, наличие исполнительного производства и, процедуры банкротства или ликвидации, отсутствие связи с должником) резерв формируется на 100% от суммы долга.

За счет резерва списана безнадежная дебиторская задолженность в размере:

Дебиторская задолженность	2025г.	2024г.
Поставщики и подрядчики	6	532
Покупатели и заказчики	36	58

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 7 табличной части пояснений.

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (в составе прочих платежей/поступлений от текущих операций);
- возвраты, прочие платежи и прочие поступления (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей:

Прочие поступления от текущих операций	За 2025 год	За 2024 год
проценты по депозитам	18 936	12 684
НДС	15 120	17 084
ИТОГО по строке 4119 отчета о движении денежных средств	34 056	29 786

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков;

Порядок расчета величины оценочных обязательств:

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 8 табличной части пояснений.

2.10. Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доходы от реализации продукции собственного производства, в т.ч:

- Календарные блоки
- Подложки для календарей
- Курсоры магнитные

- Курсоры на ленте
- Бумага для печати
- Проволока в нарезке

- Доходы от реализации товаров, т.ч.:

- Бобина с проволокой
- Пленка для ламинирования
- Ригель
- Кольца пикколо

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров потребителям, выполнения работ и сдачи их результатов заказчику.

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки. Все остальные расходы являются прочими.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

В отчете о финансовых результатах свернуто представлены следующие прочие доходы и прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от реализации оборотных активов;
- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы и расходы, полученные по результатам инвентаризации.

Расшифровка доходов и расходов:

Вид выручки	2025 год	2024 год,
Реализация продукции собственного производства	631 951	624 415
<i>в том числе:</i>		
Блок календарный	409 519	404 819
Подложки для календарей	66 169	80 155
Курсоры магнитные	97 037	73 546
Курсоры на ленте	31 676	30 139
Реализация покупных товаров	81 643	90 452
<i>в том числе:</i>		
Бобина с проволокой	58 830	67 208
ИТОГО по строке 2110 отчета о финансовых результатах	715 544	716 564

Себестоимость продаж	2025 год	2024 год
Реализация продукции собственного производства	379 788	337 256
<i>в том числе:</i>		
Блок календарный	258 211	239 156
Подложки для календарей	32 417	28 295
Курсоры магнитные	34 907	22 001
Курсоры на ленте	21 513	16 308
Реализация покупных товаров	60 084	66 111
<i>в том числе:</i>		
Бобина с проволокой	45 920	53 072
ИТОГО по строке 2120 отчета о финансовых результатах	439 872	403 367

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	24 842	17 047
Страховые взносы	4 566	2 982
Расходы на доставку покупателям	3 260	4 410
Расходы на упаковку	2 741	3 253
Расходы на рекламу	1 856	1 679
Расходы на аренду складских помещений	-	6 791
Прочие расходы	2 528	790
ИТОГО по строке 2210 отчета о финансовых результатах	39 792	36 953

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	17 340	13 535
Страховые взносы	3 621	2 557
Расходы на консультационное, юридическое и бухгалтерское сопровождение	2 949	2 393
Амортизация ИПА	1 366	223
Расходы на обеспечение прохода на территорию Общества	4 973	-
Прочие расходы	2 961	3 136
ИТОГО по строке 2220 отчета о финансовых результатах	33 210	21 844

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;

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

Расход по налогу на прибыль:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	187 428	260 440
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(46 857)	(52 088)
Постоянный налоговый расход (доход)	(297)	(193)
Налог на прибыль	(50 208)	(53 580)

Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	54 042	58 865	(4 823)
Арендные обязательства	52 043	56 799	(4 757)
Оценочные обязательства и резервы	1 153	867	285
Готовая продукция	351	468	(116)
Материалы	217	422	(205)
Резервы сомнительных долгов	121	27	95
Расходы будущих периодов	78	230	(152)
Прочие	79	52	26
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	48 509	56 387	7 878
Основные средства	48 308	56 120	7 812
Нематериальные активы	179	239	60
Прочие	22	29	6
Отложенный налог на прибыль			3 054

2.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Операции со связанными сторонами:

Группа/наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций	
		За 2025 год	За 2024 год
Единоличный исполнительный орган:			
Шингарева Елена Анатольевна	-	-	-
Зарецкий Андрей Владленович	Предоставление Обществу права использования доменного имени для сайта	30	25
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:			

-	-	-	-
Лица, которые имеют долю более 20% в уставном капитале Общества:			
Зарецкий Андрей Владленович	Предоставление Обществу беспроцентного займа	10	-
	Выплаченные Обществом дивиденды	45 000	80 000
Зарецкая Мария Олеговна	Предоставление Обществу беспроцентного займа	10 000	-
	Выплаченные Обществом дивиденды	45 000	80 000
Юридические лица, в которых Общество имеет долю более 20% в уставном капитале:			
-	-	-	-

Бенефициарные владельцы Общества:

- Зарецкий Андрей Владленович (гражданин Российской Федерации)
- Зарецкая Мария Олеговна (гражданка Российской Федерации)

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
Зарецкий Андрей Владленович	-	-	-	-
Зарецкая Мария Олеговна	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Зарецкий Андрей Владленович	-	-
Зарецкая Мария Олеговна	-	-

В состав основного управленческого персонала Общества входят:

- ✓ Генеральный директор
- ✓ Заместитель генерального директора
- ✓ Заместитель генерального директора по информационно-аналитической работе
- ✓ Технический директор
- ✓ Административный директор

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	6 511	4 708
Оплата труда за отчетный период (с учетом НДФЛ)	5 172	3 768
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	1 085	724

Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	254	217
Долгосрочные вознаграждения всего, в том числе:	-	-
Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались		

2.13. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке.

2.14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Руководитель

«27» марта 2026 г.



Зарецкий Андрей Владленович