

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**

|                                           |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|
| Организация:                              | ООО «КОНТИНЕНТ»       |
| Идентификационный номер налогоплательщика | 3812159640            |
| Форма собственности:                      | Частная собственность |
| Отчетная дата (число, месяц, год)         | 31.12.2025            |
| Единицы измерения:                        | тыс. руб.             |

## Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - 2.1. Концепция составления отчетности
  - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
  - 2.3. Изменение учетной политики
  - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
  - 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
  - 2.6. Запасы
    - 2.6.1. Материалы
    - 2.6.2. Резерв под обесценение запасов
  - 2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты
  - 2.8. Задолженность покупателей и заказчиков
  - 2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал
  - 2.10. Отложенные налоги
  - 2.11. Признание доходов и расходов
    - 2.11.1. Признание доходов
    - 2.11.2. Признание расходов
  - 2.12. Оценочные обязательства
  - 2.13. События после отчетной даты
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА
  - 3.1. Запасы.
  - 3.2. Дебиторская задолженность
  - 3.3. Обязательства
  - 3.4. Расходы по обычным видам деятельности
  - 3.5. Прочие доходы и расходы
4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
  - 4.1. Общая информация об организации
  - 4.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
  - 4.3. Состояние чистых активов
  - 4.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
  - 4.5. Информация о связанных сторонах
  - 4.6. Налог на прибыль
  - 4.7. События после отчетной даты
  - 4.8. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам
  - 4.9. Информация о рисках

## **1. Основные виды деятельности:**

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная», код по ОКВЭД 46.90.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Концепция составления отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Континент» (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Континент» в 2025 году осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; Положением по учетной политике ООО, утвержденным приказом директора за № 9 от 30.12.2024г. и другими нормативными и законодательными документами.

Бухгалтерский учет в ООО «Континент» в 2024 году осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; Положением по учетной политике ООО, утвержденным приказом директора за № 4 от 22.01.2024г. и другими нормативными и законодательными документами.

### **2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики**

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

### **2.3. Изменения учетной политики**

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023).

### **2.4. Критерии существенности для раскрытия информации**

Ошибка бухгалтерского учета признается существенной, если суммарная ошибка прибылей (убытков) прошлых лет превышает пять процентов валюты бухгалтерского баланса за отчетный период (строка 1700) и может повлиять на экономические решения Общества. Для целей детализации статей бухгалтерской отчетности принимается критерий существенности 10% от валюты баланса.

### **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Общество не имеет долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

### **2.6. Запасы**

#### **2.6.1. Материалы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

#### **2.6.2. Резерв под обесценение запасов**

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежный поток – это платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

Общество классифицирует денежные потоки в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", а именно: подразделяет их на три группы: от текущих, инвестиционных или финансовых операций (п. 7 ПБУ 23/2011).

Общество отражает в «Отчете о движении денежных средств» свернуто следующие денежные потоки:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещений из него. Платежи по сделкам с покупателями и продавцами Общество показывает без НДС;

## **2.8. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Безнадежная дебиторская задолженность, (по которой истек срок исковой давности или обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации), списывается по приказу руководителя, на основании решения комиссии, с отнесением указанных сумм:

- за счет средств резерва сомнительных долгов;
- на результаты хозяйственной деятельности (в случае, если суммы созданного резерва сомнительных долгов недостаточно для списания безнадежного долга).

Безнадежная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается в течение 5 лет с момента списания.

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору один раз в год, по состоянию на 31 декабря предшествующего года. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

В случае наличия задатка (залога), относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины задатка (залога).

В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства должны приниматься во внимание при определении величины резерва.

В случае наличия кредиторской задолженности по данному контрагенту, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом кредиторской задолженности.

Оценка величины сомнительной задолженности по каждому отдельному контрагенту производится в следующем порядке:

- по сомнительной задолженности, просроченной более чем на 12 месяцев – создается резерв в размере 50% от суммы задолженности;

- по сомнительной задолженности, просроченной менее чем на 12 месяцев – величина резерва определяется на основании оценки вероятности погашения долга: при высокой вероятности, когда у Общества есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, существуют гарантии, поручительства, письма с конкретными сроками исполнения обязанности оплатить долг и т.д.) – резерв не создается; при средней вероятности, когда нет полной уверенности в погашении задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, задолженность не обеспечена гарантиями, поручительством и т.д.) - резерв создается в размере 25% от суммы задолженности; при низкой вероятности, когда нет уверенности в погашении контрагентом сомнительной задолженности (например, потерялась связь с контрагентом, неплатежеспособен, форс-мажорные обстоятельства, процесс ликвидации и т.д.) - резерв создается в размере 50% от суммы задолженности.

Отражение в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам осуществляется в случае достижения им уровня существенности свыше 10% от суммы дебиторской задолженности, принятой к расчету для начисления данного резерва на отчетную дату.

## **2.9. Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал составляет 300 тыс. руб. Сумма в уставном капитале оплачена полностью.

Резервный капитал не создается.

## **2.10. Отложенные налоги**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н. (в редакции Приказа Минфина №236н от 20.11.2018 г.)

## **2.11. Признание доходов и расходов**

### **2.11.1 Признание доходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества полным объеме образована от реализации товаров на экспорт в страны ЕАЭС, которая согласно п. 1 ст. 72 Договора о ЕАЭС, п. 3 приложения 18 к Договору о ЕАЭС, п. 1 ст. 164 НК РФ, облагается НДС по ставке 0%. Налоговая база по НДС определяется на последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих документов (согласно ст. 165 НК РФ).

### **2.11.2 Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## **2.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н).

Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов (в т.ч. по оплате страховых взносов во внебюджетные фонды) создается один раз в год 31 декабря.

Величина оценочного обязательства по отпускам будущих периодов определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на среднюю

заработную плату работников за 12 месяцев, деленную на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Величина оценочного обязательства по оплате страховых взносов во внебюджетные фонды определяется как произведение оценочного обязательства по отпускам будущих периодов на сумму ставки страховых взносов во внебюджетные фонды и ставки на травматизм в СФР.

Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов (в т.ч. по оплате страховых взносов во внебюджетные фонды) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Использование начисленных сумм резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, страховых взносов во внебюджетные фонды) отражается записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Могут начисляться иные оценочные обязательства в случае возникновения у организации событий хозяйственной деятельности, в отношении которых одновременно соблюдаются условия, предусмотренные пунктом 5 ПБУ 8/2010.

## **2.13 События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.**

### **3.1. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов, а также о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, приведена в разделе № 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество списывало в расходы в периоде приобретения запасов. Расходы на продажу в течении месяца накапливались на счете 44 и в конце месяца списывались на 90 счет.

### **3.2. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе № 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.3. Обязательства**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе № 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по отпускам будущих периодов представлена в разделе № 8.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1540 баланса на 31.12.2025г: Оплата отпускных работникам в срок не более

12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 2 тыс. руб.

Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов за 2024г. не формировалось

### 3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в разделе № 10 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие и расходы Организации состоят из следующих групп:

| Наименование             | Ед. изм.         | 2025 г.      | 2024 г.      |
|--------------------------|------------------|--------------|--------------|
| <b>1.Прочие доходы</b>   | <b>тыс. руб.</b> | -            | -            |
| <b>2.Прочие расходы</b>  | <b>тыс. руб.</b> | <b>2 503</b> | <b>1 207</b> |
| Расходы на услуги банков | тыс. руб.        | 2 502        | 1 205        |
| Прочие расходы           | тыс. руб.        | 1            | 2            |

## 4. Иная информация

### 4.1. Общая информация об организации

Численность сотрудников Организации составила 2, 2 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. соответственно.

Высшим органом управления Организации является единственный участник. Компетенция и порядок работы единственного участника определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. К компетенции единственного учредителя относится утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Матюшкова Елена Викторовна.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

### 4.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале

|                                            | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) | Доли, принадлежащие<br>Обществу | Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | <b>300</b>                      | <b>100%</b>                     | -                                                      |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | -                               | -                               | -                                                      |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     | -                               | -                               | -                                                      |
| <b>На 31 декабря 2025 г.</b>               | <b>300</b>                      | <b>100%</b>                     | -                                                      |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. составил: 100%.

#### 4.3. Состояние чистых активов

| Показатели                  | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 300           | 300           |
| Чистые активы, тыс. руб.    | 7 711         | 4 714         |
| Соотношение, в %            | 3,89          | 6,36          |

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 25,7 раз превышают уставный капитал.

#### 4.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

#### 4.5. Информация о связанных сторонах

Основным участником Общества является Матюшкова Елена Викторовна с долей владения 100%. В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2025 г. | 2024 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)                                                                                                                                                                                                                                                   | 1 499   | 1 234   |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |         |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | -       | -       |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -       | -       |
| - иные долгосрочные вознаграждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | -       | -       |
| <b>В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 499   | 1 234   |

#### 4.6. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 999 тыс. руб. (2024 г. – 1 106 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налоговая база за 2025 г. составила 3 998 тыс. руб. (2024 г. – 5 522 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочного обязательства на оплату ежегодных отпусков.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 1 000 тыс. руб. (2024 г. – 1 106 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. В 2024 г применялась ставка налога 20 %.

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% пересчет отложенных налоговых активов и обязательств не производился в связи с их отсутствием.

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 составляет 300 тыс. руб.

#### 4.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### 4.8. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2025 году была выявлена ошибка за 2024 год, связанная с некорректным отражением НДС в Отчете о движении денежных средств. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2025 год пересчитаны сравнительные показатели за 2024 год:

##### ОДДС за 2025 г. (тыс. руб.):

| Статья отчета                                            | Код строки  | За 2024г. в отчетности за 2024г. | За 2024г. в отчетности за 2025г. | Сумма кор-ки    | Причина кор-ки                                                          |
|----------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111        | 693 951                          | 832 741                          | (138 790)       | Для свертки НДС рассчитан НДС по ставке 20%, с реализации на экспорт 0% |
| Прочие поступления                                       | 4119        | 84 486                           | 0                                | 84 486          | Не в той строке отражен свернутый НДС                                   |
| <b>Поступления всего</b>                                 | <b>4110</b> | <b>778 437</b>                   | <b>832 741</b>                   | <b>(54 304)</b> |                                                                         |
| Прочие платежи                                           | 4129        | 1 215                            | 55 585                           | (54 370)        | Не в той строке отражен                                                 |

| Статья отчета | Код строки | За 2024г. в отчетности за 2024г. | За 2024г. в отчетности за 2025г. | Сумма кор-ки | Причина кор-ки |
|---------------|------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------|
|               |            |                                  |                                  |              | свернутый НДС  |
| Платежи всего | 4120       | 778 234                          | 832 542                          | (54 308)     |                |

#### 4.9. Информация о рисках

Бизнес-риски, которые могли бы при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние финансовые результаты в Обществе не выявлены.

Генеральный Директор

15 января 2026 г.



Матюшкова Е.В.