

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Усолье Соль Трейд»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2025 ГОД**

# Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ЛИЦЕНЗИИ .....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	4
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА .....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	4
1.7. СВЕДЕНИЕ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	4
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>5</b>
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	5
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b> .....	<b>6</b>
3.1. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ И ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	6
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	6
3.3. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ .....	8
3.4. ЗАПАСЫ .....	8
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	10
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	11
3.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	13
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	13
3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	14
3.10. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....	14
3.11. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ .....	15
3.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	16
3.13. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....	16
3.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	16
3.15. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	16
3.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	17
3.17. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....	19
3.18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	19
3.19. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	20
3.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	20
3.21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	21
3.22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	21
<b>4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ</b> .....	<b>22</b>
4.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	22
4.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	22
4.3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	23
4.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
4.5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	23
4.6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	24
4.7. <b>О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	24
4.8. <b>РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ</b> .....	24
4.9. <b>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> .....	24
4.10. <b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	24
4.11. <b>ВОПРОСЫ ПО ЗАЩИТЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b> .....	27
4.12. <b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b> .....	27

## ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Усолье Соль Трейд» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Усолье Соль Трейд» № 273 от 28 декабря 2024 г .

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Усолье Соль Трейд» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «Усолье Соль Трейд»,

ИНН/КПП 3819022500/385101001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 11 июня 2009г., за основным государственным регистрационным номером 1093819000747

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 665466, Иркутская обл, р-н Усольский, ул. Усольская (Промышленный Массив Тер), 12/1

Почтовый адрес: 665466, Иркутская область, г. Усолье-Сибирское, п/о 16, а/я 34

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
84 чел.	92 чел.	83 чел.

Основные виды деятельности Общества:

- ❖ 46.38.25 «Торговля оптовая солью»
- ❖ 47.29.34 «Торговля розничная солью в специализированных магазинах»
- ❖ 68.2 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

### 1.2. Лицензии:

ООО «Усолье Соль Трейд» не имеет лицензируемых видов деятельности.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Усолье Соль Трейд» не имеет филиалов и представительств.

### 1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется директором.

Директор Общества – Соболев Дмитрий Анатольевич

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:

- ❖ Султаншина Лилия Исмагзамовна 53,5697%
- ❖ Соболев Дмитрий Анатольевич 46,4303 %

Бенефициарный владелец Соболев Дмитрий Анатольевич (46,4303 %), дата рождения 02.11.1971, гражданин Российской Федерации, персональные данные не могут быть раскрыты из-за отсутствия согласия их владельца.

Бенефициарный владелец Султаншина Лилия Исмагзамовна (53,5697%), дата рождения 13.05.1984, гражданин Российской Федерации, персональные данные не могут быть раскрыты из-за отсутствия согласия их владельца.

### 1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

### 1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Усолье Соль Трейд» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Усолье Соль Трейд» № 273 от 28 декабря 2024 г .

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

### 2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 273.

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

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

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

### 2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Усолье Соль Трейд» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Комплексная автоматизация 2» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

#### Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2024 год и на 31 декабря 2024 г. не изменялись.

### 3.2. Основные средства и капитальные вложения.

#### Основные средства

Единицей учета объекта основных средств, является инвентарный номер. Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, в том числе и инвестиционная недвижимость, переоценка не производится.

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15-20 лет
Сооружения	5-10 лет
Офисное оборудование	2-5 лет
Машины и оборудование	5-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	2-25 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на ремонты, техосмотры, техобслуживание с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60% от первоначальной стоимости ОС

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

#### Капитальные вложения

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Сумма, которую Общество уплатило бы продавцу за приобретаемые ОС без отсрочки (рассрочки), определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей.

В качестве ставки дисконтирования принимается ставка, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях (пп. 1 п. 12 Толкования Р103 "Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей", п. 13 Рекомендации Р-65/15 "Ставка дисконтирования").

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Капитальные вложения по их завершению, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения учитываются на счете «08» и включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете «07».

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2025-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2025 году Общество не понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием основных средств отсутствует

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 проведена ежегодная проверка объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения не выявлено, корректировки балансовой стоимости активов не производились.

### 3.3. Учет арендных отношений.

#### Учет при получении имущества в аренду.

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользования в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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 без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

**На 31.12.2025 год на балансе Общества в качестве арендованного имущества, соответствующего критериям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", на сумму 25 232 тыс. руб. в том числе:**

- Транспортные средства на сумму 25 232 тыс. руб.,

Амортизация на предмет аренды за 2025 год составила 0 тыс. руб.

В 2025 году принято к учету в качестве арендованного имущества, соответствующего критериям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" 5 783 тыс. руб.

Изменения арендных обязательств на сумму 10 327 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 294 тыс. руб. в 2025 году и 833 тыс. руб. в 2024 году.

Для определения ставки дисконтирования будущих платежей Общество применило 15% процентную ставку, которая была утверждена приказом директора.

### 3.4. Запасы.

#### 3.4.1. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

### 3.4.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.**

### 3.4.3. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Общество 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:

- ✓ если приобретение (создание) запасов связано с обычным видом деятельности (например, товары для перепродажи, готовая продукция или материалы, используемые в производстве), то и обесценение данных запасов следует признавать в расходах по обычным видам деятельности (счет 90 "Продажи").
- ✓ если же резерв создается по запасам, которые не используются в обычной деятельности (например, материалы для ремонта основных средств, а не для производства продукции) и не предназначены для продажи в условиях обычной деятельности, то создание резерва под обесценение таких запасов следует относить в прочие расходы (счет 91 "Прочие доходы и расходы").

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

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат. Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны за вычетом величины резерва.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	6 921	7 619
Готовая продукция	1210	6 567	1 516
Товары для перепродажи	1210	116 047	118 922
<b>Итого:</b>		<b>129 536</b>	<b>128 058</b>

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляет 7 382 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка запасов на обесценение. При проверке не выявлено превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов не создавался.

### 3.5. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 проведена ежегодная проверка на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» в результате которой не выявлены признаки устойчивого снижения их стоимости. В бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### **Дебиторская задолженность**

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 61 248 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 40 684 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 33 197 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 7 135 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 20 916 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими дебиторами являются:

Дебитор	ИНН	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок гашения задолженности
ООО "Азия-Маркет"	3851001751	36 707	2025 год	2026 год
ООО "ТС Командор"	2465008567	4 336	2025 год	2026 год
МУП г. Иркутска "Иркутскавтодор"	3808065646	7 146	2025 год	2026 год

Обществом создан резерв по следующим контрагентам:

Контрагент	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности, 31.12.2025г.
ООО "Азия-Маркет"	17 452	3 000	25 055	39 507
ООО "ПВ-ДВ"	242	207	-	35
Подлеснов Вячеслав Фёдорович	94	94	-	-
АО "ДСК 156"	-	-	500	500
ООО "КООПРОИЗВОДСТВО"	-	-	240	240

### Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 32 814 тыс. рублей
- авансы, полученные от покупателей в сумме 6 312 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 6 159 тыс. рублей.
- прочая задолженность в сумме 2 559 тыс. рублей.

Общество, являясь арендатором в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «1450» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Наименование	Обеспечительный платеж	Арендные обязательства	Текущая задолженность по арендным платежам	Авансы по договорам аренды	Проценты по аренде	НДС по арендным обязательствам
Долгосрочные арендные обязательства	1 000	12 933	12 933	958	3	2 156

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими кредиторами являются:

Кредитор	ИНН	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок гашения задолженности
ООО "Азия-Маркет"	3851001751	22 679	2025	2026
ОАО "Тыретский"	3814011769	2 431	2025	2026

ООО «Усолье Соль Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

солерудник"				
АО "КОРОТОЯКСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	2286001269	1 636	2025	2026

### 3.7. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 3.8. Денежные средства.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса	1 350	1 571
Расчетные счета	115	3 331
Депозитный счет	1 621	1 494
Валютный счет	-	-
Переводы в пути	51	-
<b>Итого:</b>	<b>3 137</b>	<b>6 396</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Расшифровка статей отчета о движении денежных средств

Прочие поступления (денежные потоки от текущей деятельности)	За 2025 год	За 2024 год
Возмещение недостач	51	200
Возврат налога, госпошлин	202	46
Страховое возмещение	148	1481
Возмещение пеней и неустойки	161	101
прочее	84	534

Прочие платежи (денежные потоки от текущей деятельности)	За 2025 год	За 2024 год
штраф	600	
налоги	6 337	2 052
Материальная помощь	120	230
Услуги банка	612	1 384

страховка	860	1 026
Гос пошлина	479	228
прочее	45	388

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31.12.2025 г.	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	1 350	1 567	1 476
Средства на расчетных счетах	115	3 331	11 740
Средства на валютных счетах	-	-	8
Средства на специальных счетах в банках	1 621	1 494	
Денежные средства в пути	51	4	225
<b>Итого денежные средства</b>	<b>3 137</b>	<b>6 396</b>	<b>13 449</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

1. Вклад по Сделке № СВ13012250013723 от 30.12.2025 на сумму 1 621 141,00 сроком до 12.01.2026 г

### 3.9. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб., полностью оплачен.

В 2025 году были объявлены дивиденды за 2024 год в сумме 34 157 тыс. руб. В 2024 году Обществом были объявлены дивиденды за 2023 год в сумме 41 894 тыс. руб.

Общество отражает по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» результаты переоценки основных средств, проведенной в предыдущие периоды. На 31.12.2025 сальдо по данной строке составляет 9 580 тыс. руб., на 31.12.2024 — 12 773 тыс. руб. Снижение остатка в 2025 году связано с погашением отложенного налогового обязательства

### 3.10. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 включали:

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток задолженности, тыс. руб.	Валюта кредита	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Долгосрочные заемные средства:</b>						
Договор № 7М-GZI-45C	НКЛ	31 765	руб.	15	3 года	Приобретаемое имущество
<b>Краткосрочные заемные средства:</b>						
Договор №7М-180KPJJ-3UF	овердрафт	-	руб.	Ключевая ставка + 3,79	1 год	Не предусмотрено

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2025 г., составила 159 374 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. составила 156 564 тыс. руб., в течение 2024 г. полученных - 213 564 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. - 210 333 тыс. руб.).

Общество не имеет задолженности или не полностью полученных сумм по кредитным договорам.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 3.7.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с указанной даты.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

На 31.12.2025 г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство	Сумма на 31.12.2024г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности, 31.12.2025г.
по сомнительной дебиторской задолженности	18 112	3 683	26 255	40 684
резервы по оплате отпусков	5 492	9 187	8 647	4 952

### 3.12. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

### **3.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

### **3.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **3.15. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

#### **Признание выручки от продажи**

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

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 в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

### Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Покупные товары	1 079 515	1 263 742
Оказание услуг	1 893	3 700
Готовая продукция	68 249	49 018
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>1 149 657</b>	<b>1 316 460</b>

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи ООО «Усолье Соль Трейд», являются:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
СХПК "Усольский свинокомплекс"	81 659	39 519
ООО "ИНК-СЕРВИС"	148 670	274 786

### 3.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- если расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- если сумма расхода может быть определена;
- если расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Расходы включаются в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся независимо от времени их оплаты.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

### Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Готовая продукция	36 746	33 244
Покупные товары	809 682	940 567
<b>Итого себестоимость продаж:</b>	<b>846 428</b>	<b>973 811</b>

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	205 720	227 488
в том числе:		
Материальные затраты	11 921	20 759
Аренда	12 017	14 296
Затраты на оплату труда	69 363	71 436
Отчисления на социальные нужды и налоги	15 727	16 610
Амортизация	21 566	17 096
Расходы при перемещение и реализации ЖД	22 189	26 171
Расходы на ТС (ГСМ, запчасти, страховка)	27 666	29 722
Содержание помещений (электроэнергия, вода и т.д)	9 354	8 472
Прочие затраты	15 917	22 926
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>205 720</b>	<b>227 488</b>

### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Доходы в виде процентов по кредитам и займам	1 543	5 364
Прочие доходы	16 260	28 983
в том числе:		
доходы от реализации основных средств		5 033
доходы от реализации прочего имущества и запасов	82	124
Доход от возмещения электроэнергии и оказание услуг	12 382	8 774
оприходование излишек, пересорт	1 959	3 018
списание дебиторской задолженности		175
прочие доходы	1 465	91
страховое возмещение	148	1 534
отчисления в оценочные резервы		10 234
Возмещение гос пошлин, неустоек, штрафов	224	
Курсовые разницы		1
<b>Итого:</b>	<b>17 803</b>	<b>34 348</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Проценты за кредит	<b>6920</b>	<b>5 958</b>
Прочие расходы	46 539	58 009
в том числе:		
расходы по реализации основных средств		5 502
расходы по реализации прочего имущества		96
отчисления в оценочные резервы	21 964	26 111
бонус покупателю	858	1 247
списание задолженности	622	157
амортизация	982	982
штрафы, пени, неустойки	691	1 443
расходы на питание работников	1 413	865
расходы по ж/д перевозкам	9 327	9 540
прочие расходы (материальная и гуманитарная помощь, недостачи (пересорт), списание НДС, не принимаемого в НУ и т.д.)	6 878	6 558
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	3 804	5 500
Курсовые разницы		8
<b>Итого</b>	<b>53 459</b>	<b>63 967</b>

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества свернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества свернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

### 3.17. Учет договоров строительного подряда.

ООО «Усолье Соль Трейд» не применяет ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» так как не является юридическим лицом, выступающим в качестве подрядчика и субподрядчика в договорах строительного подряда.

### 3.18. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: - свернуто.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8 613 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль по декларации составила 20 797 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	20 815	20 921
Постоянное налоговое обязательство		

Отложенный налоговый актив (ОНА)	6 589	6 165
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(2 024)	9 116
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	12 202	23 872

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 0 тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) 6 589 тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) (-2 024) тыс. руб.

### 3.19. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267 руб. за 1 долл. США	101,6797 руб. за 1 долл. США
Евро	92,0938 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Юань	11,1592 руб. за 1 Юань	13,4272 руб. за 1 Юань

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ по курсу даты операции.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

### 3.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

### **3.21. Условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

### **3.22. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

#### 4. Прочие пояснения

##### 4.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

##### 4.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись

Наименование организации (ИНН)	Критерий связанной стороны	Вид деятельности	Местонахождение
Султаншина Лилия Исмагзамовна	Учредитель 53,5697%		
Соболев Дмитрий Анатолевич	Учредитель 46,4303 %		
ООО «Азия-Маркет» ИНН	Учредитель 50% Соболев Д.А.	Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах	665466, Иркутская область, Усольский район, ул. Усольская (Промышленный Массив Тер), стр. 12/2
ООО "ТД "Восточно-Сибирский"	Учредитель 50% Соболев Д.А.	Торговля оптовая солью	665466, Иркутская область, Усольский район, ул. Усольская (Промышленный Массив Тер), стр. 12/1
ИП Соболев Дмитрий Анатолевич		Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Иркутская область, г. Усолье-Сибирское

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Объем операций за 2025 год	Остаток на 31.12.2025	Срок погашения, форма расчетов
ООО «Азия-Маркет»	Реализация товаров, работ услуг	19 965	36 707	2026 год
	Получение товаров	11 779	12 723	2026 год
	Получение работ, услуг	20 510	9 956	2026 год
	Расчеты по договору комиссии		2 266	2026 год
	Расчеты по аренде	1 385	691	2026 год
Соболев Дмитрий Анатолевич	Расчеты по займам	-	19 608	2026 год

Операции со связанными сторонами были совершены на условиях, аналогичных условиям совершения операций между несвязанными сторонами и не выходили за рамки обычной деятельности организации.

На 31 декабря 2025 года Общество создало резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в размере 39 507 тыс. руб.

##### Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

ООО «Усолье Соль Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Виды выплат	За 2025 год Сумма ( тыс руб.)	За 2024 год Сумма ( тыс руб.)
оплата труда за отчетный период	4 229	3 702
начисленные на оплату труда налоги и взносы	809	644
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	311	79
<b>Итого:</b>	<b>5 349</b>	<b>4 425</b>

Долгосрочные вознаграждения к выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

#### 4.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Торговля оптовая солью», которая составляют 60 % выручки от продажи товара, так же организация торгует мукой, сахаром, содой и т.д. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

#### 4.4. События после отчетной даты

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

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

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

#### 4.5. Непрерывность деятельности

Отдельные события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;
- наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды или в прогнозной финансовой отчетности;
- наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- несоблюдение условий кредитных договоров;
- переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги);
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.

События или условия, связанные с операционной деятельностью:

- намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;
- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие соответствующей замены;
- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков;

- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- появление очень успешного конкурента.

Прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;
- наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить;
- изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **4.6. Государственная помощь**

Государственная помощь в 2025 году Обществу не предоставлялась.

#### **4.7. О совместной деятельности**

Общество в совместной деятельности не участвует.

#### **4.8. Реорганизация организаций**

ООО «Усолье Соль Трейд» не проводит процедуру ликвидации, реорганизации или несостоятельности (банкротства), в том числе наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства.

#### **4.9. Прочая информация**

В организации расходов, возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств нет.

#### **4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

##### **Операционные риски.**

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

##### **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### 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, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

##### 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

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

#### **Кредитный риск**

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя 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 покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку существенная доля продаж приходится на одного покупателя ООО «Инк-Сервис».

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

#### **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.

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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

#### Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. 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 существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

#### Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять 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 существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

#### Внутренний рынок:

Общество не привлекало импорт в финансово-хозяйственной деятельности.

#### Внешний рынок:

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

**Региональные риски** отсутствуют, так как Общество не ведет бизнеса в регионах от сложной экономической, политической, климатической обстановкой.

**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 незначительные.

**Прочие риски.** В 2025 году продолжают события, которые значительно влияют на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией специальной военной операции и введением в 2025 году новых пакетов санкций со стороны определенных стран против РФ. Действующие международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан всё ещё негативно сказываются на российской экономике. Такая экономическая обстановка может затронуть деятельность и финансовое состояние Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения стабильности работы Общества. Тем не менее, предсказать последствия текущей экономической ситуации достаточно сложно, и ожидания и оценки руководства могут отличаться от реальных результатов.

#### 4.11. Вопросы по защите окружающей среды

Деятельность Общества не сопряжена с рисками нанесения ущерба окружающей среде.

#### 4.12. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

В 2025 году распределена прибыль за 2024 г и выплачены дивиденды учредителям на основании протоколов в размере 34 157 тыс. руб.

Директор \_\_\_\_\_ Соболев Дмитрий Анатольевич

«25» марта 2026 г.

**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		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	174	(105)	-	(65)	109	(4)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	(8)	-	(45)	10	(2)	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	(8)	-	(45)	10	(2)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	118	(97)	-	(20)	99	(2)	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

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

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	69
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	47
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	22
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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





#### 4.3. 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	154 506	128 720	76 006
в том числе:			
Здания	63 048	71 266	20 523
Сооружения	15 273	18 689	22 106
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 970	12 594	17 856
Офисное оборудование	-	-	15
Транспортные средства	54 705	10 125	9 943
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	14 509	16 047	5 563
Неамортизируемые основные средства - всего	30 552	70 814	43 117
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 114	1 114	1 114
Транспортные средства	56	40 318	33 726
Земельные участки	29 382	29 382	8 277
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 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	13 936	17 029	20 202
в том числе:			
Здания			
Сооружения	10 305	12 366	14 427
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 567	4 539	5 512
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства			
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки			
Другие виды основных средств	64	124	263
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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	За 2025 г.	20 558	1 123		( 950)		894			19 608	2 017
	За 2024 г.	21 158	650		( 600)		473			20 558	1 123
в том числе Займ Соболев	За 2025 г.	20 558	1 123		( 950)		894			19 608	2 017
	За 2024 г.	21 158	650		( 600)		473			20 558	1 123
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	46 619	4 805		(46 619)	(4 805)					
	За 2024 г.	23 441	588	26 698	(3 520)		4 217			46 619	4 805
в том числе Займ Азия-Маркет	За 2025 г.	46 619	4 805		(46 619)	(4 805)					
	За 2024 г.	23 441	588	26 698	(3 520)		4 217			46 619	4 805
Итого	За 2025 г.	67 177	5 928		(47 569)	(4 805)	894	0	0	19 608	2 017
	За 2024 г.	44 599	1 238	26 698	(4 120)	0	4 690	0	0	67 177	5 928

### 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	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	128 058	-	872 999	(871 521)	-	-	X	X	129 536	-
	За 2024 г.	149 258	-	978 698	(999 898)	-	-	X	X	128 058	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	7 619	-	36 408	(23 568)	-	-	(13 538)	-	6 921	-
	За 2024 г.	6 553	-	36 176	(22 474)	-	-	(12 636)	-	7 619	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 516	-	19	(36 776)	-	-	41 808	-	6 567	-
	За 2024 г.	3 039	-	9	(33 260)	-	-	31 728	-	1 516	-
Товары	За 2025 г.	118 923	-	817 225	(811 177)	-	-	(8 922)	-	116 048	-
	За 2024 г.	139 666	-	926 693	(944 164)	-	-	(3 272)	-	118 923	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	19 348	-	-	-	(19 348)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 820	-	-	-	(15 820)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	129 676	(18 112)	53 628	211	(81 504)	( 79)	(22 572)	X	101 932	(40 684)
	За 2024 г.	126 265	(3 386)	102 877	-	(99 309)	( 157)	(14 728)	X	129 676	(18 112)

### 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 покупателями и заказчиками		-		-		-

## 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	52 941	-	-	(21 176)	-	31 765	
	За 2024 г.	-	52 941	-	-	-	52 941	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	52 941	-	-	(21 176)	-	31 765	
	За 2024 г.	-	52 941	-	-	-	52 941	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	151 032	15 073	-	(115 288)	( 58)	50 759	
	За 2024 г.	165 733	107 019	-	(121 545)	( 175)	151 032	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	83 591	4 115	-	(60 608)	0	27 098	
	За 2024 г.	75 286	68 354	-	(60 049)	0	83 591	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 574	4 231	-	(11 435)	( 58)	6 312	
	За 2024 г.	6 998	13 250	-	(6 653)	( 21)	13 574	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 823	1 874	-	(37 092)	0	5 605	
	За 2024 г.	21 820	20 609	-	(1 452)	( 154)	40 823	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	
	За 2024 г.	-	-	-	0	0	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	146	54	-	( 89)	0	111	
	За 2024 г.	47	126	-	( 27)	0	146	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	2 810	-	0	0	2 810	
	За 2024 г.	50 643	-	-	(50 643)	0	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	
	За 2024 г.	-	-	-	0	0	-	

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	-
	За 2024 г.	168	-	-	( 168)	0	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 136	957	-	(2 082)	0	-	2 011
	За 2024 г.	2 490	646	-	0	0	-	3 136
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 238	-	-	(2 435)	0	-	2 803
	За 2024 г.	3 410	1 828	-	0	0	-	5 238
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	-
	За 2024 г.	1 863	-	-	(1 863)	0	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 328	18	-	( 1)	0	-	1 345
	За 2024 г.	1 030	298	-	0	0	-	1 328
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 091	1 014	-	(1 546)	0	-	2 559
	За 2024 г.	1 978	1 803	-	( 690)	0	-	3 091
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	0	0	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	0	0	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	0	0	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	0	0	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	105	-	-	0	0	-	105
	За 2024 г.	-	105	-	0	0	-	105
Итого	За 2025 г.	203 973	15 073	-	(136 464)	( 58)	X	82 524
	За 2024 г.	165 733	159 960	-	(121 545)	( 175)	X	203 973

## 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.	5 492	8 647	8 727	460	4 952
	За 2024 г.	4 469	8 657	6 998	636	5 492
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 492	8 647	8 727	460	4 952
	За 2024 г.	4 469	8 657	6 998	636	5 492

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	855 401	978 752
Затраты на оплату труда	69 248	71 436
Отчисления на социальные нужды	15 729	14 469
Амортизация	21 745	17 300
Прочие затраты	95 087	117 825
Итого по элементам	1 057 210	1 199 782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-5 062	1 517
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 052 148	1 201 299

## 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.	-	-	-	-