

ООО ТК «АЛТАЙ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	32 930	(16 917)	551	(254)	76	(1 572)	-	-	-	-	-	33 226	(18 413)
	За 2024 г.	33 178	(16 246)	1 752	(2 000)	784	(1 455)	-	-	-	-	-	32 930	(16 917)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 926	(383)	-	-	-	(203)	-	-	-	-	-	1 926	(586)
	За 2024 г.	1 285	(541)	938	(296)	246	(88)	-	-	-	-	-	1 926	(383)
Офисное оборудование	За 2025 г.	739	(249)	279	-	-	(83)	-	-	-	-	-	1 017	(332)
	За 2024 г.	266	(207)	473	-	-	(41)	-	-	-	-	-	739	(249)
Транспортные средства	За 2025 г.	23 045	(13 706)	208	(127)	27	(534)	-	-	-	-	-	23 126	(14 213)
	За 2024 г.	23 897	(13 569)	-	(852)	312	(449)	-	-	-	-	-	23 045	(13 706)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 167	(760)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	1 167	(804)
	За 2024 г.	1 167	(695)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 167	(760)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 052	(1 819)	64	(127)	49	(708)	-	-	-	-	-	5 989	(2 478)
	За 2024 г.	6 564	(1 233)	341	(853)	226	(812)	-	-	-	-	-	6 052	(1 819)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	92 191	(47 170)	-	(79 302)	66 661	(25 577)	-	-	-	12 889	(6 086)
	За 2024 г.	77 345	(24 194)	15 116	(269)	-	(22 976)	-	-	-	92 191	(47 170)
в том числе: Здания												
Здания	За 2025 г.	92 191	(47 170)	-	(79 302)	66 661	(25 577)	-	-	-	12 889	(6 086)
	За 2024 г.	77 345	(24 194)	15 116	(269)	-	(22 976)	-	-	-	92 191	(47 170)

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	21 615	61 034	70 082
в том числе:			
Здания	6 802	45 021	53 150
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 341	1 543	744
Офисное оборудование	685	490	59
Транспортные средства	8 914	9 339	10 328
Производственный и хозяйственный инвентарь	362	407	472
Другие виды основных средств	3 511	4 233	5 331
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	47 694	-	850 520	(837 911)	-	-	X	X	60 303	-
	За 2024 г.	44 407	-	864 330	(861 043)	-	-	X	X	47 694	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 814	-	64 540	(63 077)	-	-	(3 163)	-	3 114	-
	За 2024 г.	6 157	-	60 819	(59 306)	-	-	(2 856)	-	4 814	-
Готовая продукция	За 2025 г.	196	-	16	(4 774)	-	-	4 954	-	392	-
	За 2024 г.	55	-	42	(4 582)	-	-	4 681	-	196	-
Товары	За 2025 г.	42 685	-	784 172	(770 060)	-	-	-	-	56 797	-
	За 2024 г.	38 195	-	801 644	(797 155)	-	-	-	-	42 685	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 792	-	-	-	(1 792)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 826	-	-	-	(1 826)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	114 301	(14 282)	52 386	564	(73 980)	-	(10 383)	-	93 271	(14 883)
	За 2024 г.	93 004	(11 005)	56 782	1 110	(36 595)	-	(9 425)	-	114 301	(14 282)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 543	-	2 567	-	(5 449)	-	-	-	4 661	-
	За 2024 г.	8 358	-	3 959	-	(4 774)	-	-	-	7 543	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93 743	(4 983)	46 691	-	(65 291)	-	(8 678)	-	75 143	(3 579)
	За 2024 г.	72 984	(4 571)	49 161	-	(28 403)	-	(8 268)	-	93 743	(4 543)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 718	(4 718)	-	-	-	-	-	-	4 718	(4 718)
	За 2024 г.	4 718	(4 718)	-	-	-	-	-	-	4 718	(4 718)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	311	-	19	-	(9)	-	-	-	321	-
	За 2024 г.	347	(303)	5	-	(41)	-	(301)	-	311	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 049	(4 581)	2 779	564	(2 405)	-	(1 705)	-	7 987	(6 586)
	За 2024 г.	4 176	(1 413)	3 456	1 110	(1 693)	-	(856)	-	7 049	(5 021)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	643	-	-	-	(643)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 314	-	-	-	(1 671)	-	-	-	643	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	191	-	-	-	-	-	201	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	74	-	-	-	-	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	44	-	30	-	-	-	-	-	74	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	172	-	43	-	(143)	-	-	-	72	-
	За 2024 г.	64	-	121	-	(13)	-	-	-	172	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	40	-	96	-	(40)	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
Итого	За 2025 г.	114 301	(14 282)	52 386	564	(73 980)	-	(10 383)	X	93 271	(14 883)
	За 2024 г.	93 004	(11 005)	56 782	1 110	(36 595)	-	(9 425)	X	114 301	(14 282)

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	2	2	11	11	111	-
в том числе:						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2	2	11	11	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	105	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 853	15 290	56	(19 493)	-	-	110 706
	За 2024 г.	79 940	42 770	451	(8 309)	-	-	114 853
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 843	6 386	-	(11 599)	-	-	59 630
	За 2024 г.	43 067	27 007	-	(5 231)	-	-	64 843
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	714	321	-	(488)	-	-	546
	За 2024 г.	625	583	-	(494)	-	-	714
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	81	(58)	56	(79)	-	-	-
	За 2024 г.	43	(381)	451	(33)	-	-	81
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	22 791	5 120	-	-	-	-	27 911
	За 2024 г.	18 416	4 375	-	-	-	-	22 791
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	238	-	-	(1)	-	-	238
	За 2024 г.	165	73	-	-	-	-	238
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	966	2 059	-	(862)	-	-	2 163
	За 2024 г.	50	923	-	(7)	-	-	966
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	17 018	-	-	(398)	-	-	16 620
	За 2024 г.	11 413	5 605	-	-	-	-	17 018
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 687	-	-	(1 687)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 137	946	-	-	-	-	3 082
	За 2024 г.	1 425	712	-	-	-	-	2 137
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 066	515	-	(6 066)	-	-	515
	За 2024 г.	3 048	3 875	-	(857)	-	-	6 066
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	114 853	15 290	56	(19 493)	-	X	110 706
	За 2024 г.	79 940	42 770	451	(8 309)	-	X	114 853

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.	12 179	25 263	19 978	19	17 445
	За 2024 г.	7 731	25 317	14 750	6 119	12 179
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	12 179	25 263	19 978	19	17 445
	За 2024 г.	7 731	25 317	14 750	6 119	12 179

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	3 413	-
в том числе:			
ПАО СБЕРБАНК	-	3 413	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	829 983	59 699
Затраты на оплату труда	174 859	132 976
Отчисления на социальные нужды	35 203	24 773
Амортизация	27 213	24 402
Прочие затраты	98 447	104 224
Итого по элементам	1 165 706	346 073
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(186)	(4 631)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 165 520	1 140 121

11. Общие сведения

11.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью. ТК «Алтай» (сокращенное наименование ООО ТК «Алтай») (далее по тексту – Общество).

В 2025 году: Бенефициар (единственный участник) Общества с 18.09.2020 г.:

- Быковская Марина Петровна - доля в уставном капитале 100%.

Согласно учредительным документам, Общество начало хозяйственную деятельность с 11.11.2015 года.

Место нахождения организации: 628401, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Сургут г, улица Инженерная, дом № 2/3. У Общества ООО ТК «Алтай» зарегистрировано 2 обособленных подразделения не выделенных на отдельный баланс:

1) Обособленное подразделение в г. Нижневартовск зарегистрировано по адресу: 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нижневартовск г., Индустриальная ул., дом №63, корпус 2.

2) Обособленное подразделение в г. Новый Уренгой зарегистрировано по адресу: 629000, Ямало-Ненецкий АО, Новый Уренгой г., мкр. Энергетик, д. 12.

Уставный капитал объявлен в сумме 500 000 рублей, оплачен полностью.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 120 человек, в 2024 год составила 111 человек.

Высшим органом управления является единственный участник.

Единоличным исполнительным органом на 31.12.2025 является генеральный директор Давыдов Олег Владимирович.

11.2 Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности ООО ТК «Алтай» является: Торговля оптовая пивом (ОКВЭД 46.34.23)

12. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

12.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО ТК «Алтай» от 30 декабря 2021г.

12.2 Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен срок. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

12.3 Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. в части учета нематериальных активов. Не признаются в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью менее 100 000,00 руб. и сроком полезного использования, равным либо менее 12 месяцев. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов, а также объектов, которые не удовлетворяют признакам п. 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 012 «Малоценное имущество, НМА».

НМА в учете организации подразделяются на следующие виды и группы:

- компьютерные программы;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Оцениваются НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме НМА которые относятся к группе «Лицензии и разрешения». Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта исходя из периода, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды организации, на основании приказа руководителя организации.

Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным методом с 1 числа месяца, следующего за датой принятия к учету. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов НМА

пересматриваются на конец года на основании приказа руководителя.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится на конец отчетного года.

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022; МСФО 36 «Обесценение активов»

Учет капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии ФСБУ 26/2020.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

12.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

В групповую единицу учета входят однотипные объекты независимо от стоимости каждой единицы (баллон углекислотный, кега металлическая, поддон).

Срок полезного использования группы определяется, для всей совокупности и проверяется ежегодно на корректность. Выбытие элемента групповой единицы учета осуществляется аналогично частичной ликвидации ОС с отражением доходов и расходов по методике, заложенной в ФСБУ 6/2020.

12.5 Учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», применяется к договорам аренды. К договорам аренды имеющие ограничительные условия по арендованным средствам ФСБУ 25/2018 не применяется.

Договоры аренды в котором Общество выступает Арендодателем, квалифицируется как операционная аренда.

На дату получения арендуемого актива он признается в бухгалтерском учете как оцененное право пользования активом.

Одновременно признается обязательство по арендным платежам. Сформированная и учтенная на балансе стоимость права аренды амортизируется. Принятый для расчета амортизации срок полезного использования права не должен превышать срок договора аренды. Обязательство по договору аренды, оценивается и учитывается по приведенной стоимости. Определяется такая стоимость путем дисконтирования на момент заключения договора аренды. Методика выбора ставки дисконтирования на основании статистического бюллетеня на средневзвешенную кредитную ставку.

Затрат на улучшение арендуемого имущества в отчетном периоде не осуществлялось. Пересмотр по ранее признанным ППА фактической стоимости права пользования активом и арендных обязательств не производилось.

12.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе за 2023 год по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в том числе отражаются: расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

12.7 Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых в производство либо реализованных, использует метод оценки материалов по средней стоимости.

Комиссия проверила, достоверность и правильность расчета балансовой и рыночной стоимости материально-производственных запасов и не подтвердила наличие оснований для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В итогах годовой инвентаризации указано на отсутствие материальных ценностей, подпадающих под критерии начисления резерва, в виду чего резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку товара и материалов, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

12.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок,

отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

12.9 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка приобретения и использования может быть серия либо партия. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. В случае незначительности величины затрат (менее 10%), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по методу средней стоимости.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

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

Основания для создания резерва под обесценение финансового вложения в 2025 году отсутствовали.

12.10 Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Добавочный капитал. В составе добавочного капитала отражаются вклады учредителей.

12.11 Заемные средства

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности. Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц. Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

12.12 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе

развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

12.13 Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, 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 приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н. с учетом изменений. Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

12.14 Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

12.15 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, услуг, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Расходы по производству продукции собираются в течение отчетного периода на счет 20 «Основное производство».

12.16 Изменения в учетной политике.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023) с 1 апреля 2025 года. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

13. Раскрытие существенных показателей

13.1 Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13.2 Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями

4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной деятельности)»,

По состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценение внеоборотных активов Общества.

13.3 Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

13.4 Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности дополняется табличными пояснениями 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности, 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», составила:
на 31 декабря 2025 г. (14 883) тыс. руб.;
на 31 декабря 2024 г. (14 282) тыс. руб.;
на 31 декабря 2023 г. (11 005) тыс. руб.

Обществом в 2025г. сделок с аффилированными лицами (связанными сторонами) не проводилось. Дебиторская (кредиторская) задолженность по таким операциям на отчетную дату у Общества отсутствует.

Численность управленческого персонала Общества на отчетную дату составляет 5 сотрудников, которым за 2025 год начислена заработная плата (включая отпускные и прочие выплаты) в размере 15 663 674, 64 руб., выплачена – 16 178 922,92 руб. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 г. составляет 593 324,23 руб. Всего управленческому персоналу начислена заработная плата за 2025 год вместе с отчислениями в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 18 453 085,46 руб., состоящая из следующих выплат:

№	Вид вознаграждения	2026г. Значение, в тыс. руб.	2025г. Значение, в тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе	18 453	13 692
1.1	оплата труда за отчетный период	13 284	10 761
1.2	начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 789	1 975
1.3	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 379	956
1.4	оплата организацией лечения, медицинского обслуживания		
1.5	оплата коммунальных услуг		
1.6	прочее	-	-
2	Долгосрочные вознаграждения, в том числе		
2.1	вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
2.2	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
2.3	иные долгосрочные вознаграждения		
Итого	xxx	18 453	13 692

13.5 Обязательства

Информация по кредиторской задолженности дополняется табличными пояснениями 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.3 «Оценочные обязательства».

13.6 Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 500 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

Состоит из вкладов учредителей и по состоянию на 31.12.2025г. составляет 56 061 тыс. руб.

13.7 Заемные средства

Заемные средства у Общества являются краткосрочными, информация по заемным средствам отраженная в строке 1510 «Заемные средства» дополняется в табличном пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»,

13.8 Налог на прибыль.

Расчеты по налогу на прибыль за 2025 год.

Показатель	Налогооблагаемая база 2025г., в тыс. руб.	Сумма налога на прибыль по ставке 25%, в тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(7 043)	(1 761)
Постоянные разницы, образующие постоянный налоговый доход (расход)	17 567	4 392
Временные разницы, возникшие (погашенные) в отчетном периоде, всего	116	29
в том числе		
ОНА	116	29
ОНО	0	0
Прочее	(76)	(19)
Налоговая прибыль	10 564	2 641
В 2025г. применяемая налоговая ставка по сравнению с предыдущим налоговым периодом изменилась, и составила 25%.		
Условный доход по налогу на прибыль	(1 761)	

Постоянный налоговый доход (расход)	4 392	
Отложенный налог на прибыль	29	
Прочее	(19)	
Расход по налогу на прибыль	(2 641)	

Расчеты по налогу на прибыль за 2024 год.

Показатель	Налогооблагаемая база 2024г., в тыс. руб.	Сумма налога на прибыль по ставке 20%, в тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(16 230)	(3 246)
Постоянные разницы, образующие постоянный налоговый доход (расход)	18 319	3 664
Временные разницы, возникшие (погашенные) в отчетном периоде, всего	8 770	1 754
в том числе		
ОНА	8 770	1 754
ОНО	0	0
Прочее	425	85
Налоговая прибыль	11 285	2 257
В 2024г. применяемая налоговая ставка по сравнению с предыдущим налоговым периодом не менялась и составила 20%.		
Условный доход по налогу на прибыль	(3 246)	
Постоянный налоговый доход (расход)	3 664	
Отложенный налог на прибыль	1 754	
Прочее	85	
Расход по налогу на прибыль	(2 257)	

13.9 Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Пересорт, излишки, недостачи при инвентаризации	410	442	491	297
Премия от поставщика	14 682	–	10 748	–
Списание боя, брака	–	3 934	–	2 378
Реализация прочего имущества, ОС, ценных бумаг, сдача имущества в аренду	1 168	–	17 188	11 339
Резервы по сомнительным долгам	–	2 525	–	5 806
Услуги банка	–	857	–	738
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	591	–	1 120	–
Прочие	4 826	1 578	9 150	1 952
Итого прочие доходы/расходы	21 677	9 336	38 697	22 510

13.10 Условные факты хозяйственной жизни

При анализе финансово-хозяйственной деятельности Общества и совокупности факторов, признаков обесценения не выявлено.

Чрезвычайных событий не было. Прекращение деятельности не происходило.

13.11 События после отчетной даты.

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

13.12 Риски хозяйственной деятельности

Операционная среда – Рынки России подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика находится под влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности. Санкционная политика зарубежных стран в отношении России не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Риски. В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию:

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение Общества*	Последствия влияния (кратко)
Рыночные риски		
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	Повышение цен у поставщиков влечет за собой увеличение финансовой нагрузки Общества и себестоимости продукции
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	Повышение цен на реализуемые товары улучшает финансовое состояние Общества и объем валовой прибыли
Изменение процентных ставок по заемным средствам	-	Повышение процентной ставки по заемным средствам ведет к ограничению объемов кредитования и уменьшению финансовых средств у Общества
Изменение курса иностранных валют	-	Рост курса иностранных валют напрямую влияет на повышение цен у поставщиков
Кредитный риск		
Невыполнение контрагентами своих обязательств по оплате продукции (работ, услуг)	-	Невыполнение контрагентами своих обязательств по оплате продукции ведет к нехватке у Общества финансовых ресурсов и необходимости участвовать в судебных разбирательствах
Риск ликвидности		
Несвоевременное и не в полном объеме погашение имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств: кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	-	Несвоевременное погашение финансовых обязательств перед поставщиками влечет наложение штрафов и сокращению дней отсрочки по оплате
Правовые риски		
Изменение законодательства	-	Законодательные и налоговые

		изменения в современных экономических условиях несут высокий уровень риска из-за нестабильности экономических отношений в стране
Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	+	Улучшение экономической ситуации напрямую влияет на улучшение экономической ситуации Общества
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации		
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	0	У Общества нет патентов и лицензий
Риски, связанные с Covid-19	-	Ухудшение ситуации с пандемией влияет на спрос продукции Общества и объем продаж

* В графе «Влияние фактора» проставлено одно из следующих значений:

« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для Общества, при снижении фактора – отрицательный).

« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для Общества, при снижении фактора – положительный).

« 0 » – фактор не влияет.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В то же время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Условные обязательства.

Существующие и потенциальные иски Общества - Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения полученные – обеспечения, полученные Обществом от третьих лиц по обязательствам перед Обществом, в отчетном периоде отсутствуют.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, не содержит однозначных предписаний и по некоторым сделкам и операциям Общества, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает, как незначительное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Давыдов О.В.

Главный бухгалтер

Полякова Л.Ф.

17.03.2026г.