

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период							
		На начало года		поступило		амортизация		обесценение		переоценка		На конец периода	
		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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период							
		На начало года		поступило		амортизация		обесценение		переоценка		На конец периода	
		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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
из них исключительные права	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период							
		На начало года		за период		На конец периода		На конец периода					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	спикано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение				
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Другие НМА	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Другие НМА	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Другие НМА	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода
-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	49 259	-	-	-	-	-	-	-	-	49 259	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	49 259	-	-	-	-	-	-	-	-	49 259	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	239 922	-	460 000	(281 236)	-	-	-	-	-	-	-	418 687	-
	За 2024 г.	23 222	-	311 200	(94 500)	-	-	-	-	-	-	-	239 922	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	239 922	-	460 000	(281 236)	-	-	-	-	-	-	-	418 687	-
	За 2024 г.	23 222	-	311 200	(94 500)	-	-	-	-	-	-	-	239 922	-
	За 2025 г.	239 922	-	509 259	(281 236)	-	-	-	-	-	-	-	467 946	-
Итого	За 2024 г.	23 222	-	311 200	(94 500)	-	-	-	-	-	-	-	239 922	-

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		резерв под обесценение	затраты	списано		Изменения за период		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв обесценение			фактическая себестоимость	резерв обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
									фактическая себестоимость	резерв обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	126 536	-	-	863 137	(863 063)	-	-	X	-	126 609	-
	3а 2024 г.	110 396	-	-	953 621	(937 481)	-	-	X	-	126 536	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	2 358	(2 358)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	721	(721)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	126 536	-	-	860 779	(860 705)	-	-	-	-	126 609	-
	3а 2024 г.	110 396	-	-	952 900	(936 760)	-	-	-	-	126 536	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	101 964 154 989	- -	- -	(5 522) (53 026)	(1 662) -	94 780 101 964	
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.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	100 302 153 327	- -	- -	(5 522) (53 025)	- -	94 780 100 302	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	1 662 1 662	- -	- -	- -	(1 662) -	- 1 662	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	412 368 605 154	8 470 6 760	(9) -	(364 737) (198 839)	(707) -	56 092 412 368	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	37 541 119 249	3 319 5 644	34 -	(790) (86 645)	- (707)	40 104 37 541	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6 877 -	179 -	- -	(7 056) -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	108	-	-	(6)	-	102	

	За 2024 г.	1 537	-	-	(1 429)	-	-	108
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	7 541	4 570	-	-	-	-	12 111
	За 2024 г.	32 069	-	-	(24 528)	-	-	7 541
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	330 544	113	(43)	(330 113)	-	-	501
	За 2024 г.	385 907	135	-	(55 498)	-	-	330 544
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	33 812	-	-	(33 812)	-	-	-
	За 2024 г.	57 470	-	-	(23 658)	-	-	33 812
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 118	11	-	-	-	-	1 129
	За 2024 г.	672	470	-	(24)	-	-	1 118
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 023	444	-	-	-	-	1 467
	За 2024 г.	713	310	-	-	-	-	1 023
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	681	12	-	(16)	-	-	677
	За 2024 г.	659	22	-	-	-	-	681
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	514 332	8 470	(9)	(370 259)	X	(1 662)	150 872
	За 2024 г.	760 143	6 760	-	(251 865)	X	(707)	514 332

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 197	9 336	1 323	-	11 210
	За 2024 г.	-	3 334	137	-	3 197
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 197	9 336	1 323	-	11 210
	За 2024 г.	-	3 334	137	-	3 197

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	861 728	903 531
Затраты на оплату труда	95 742	67 026
Отчисления на социальные нужды	20 478	12 148
Амортизация	9 812	5 888
Прочие затраты	13 866	9 762
Итого по элементам	1 001 626	998 356
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 001 626	998 356

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.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФИНАНСЫ И ПРОМЫШЛЕННОСТЬ» за 2025 год, подготовленной в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Юридический адрес:

119034, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, пер. Барыковский, д.4, строение 2, офис 209

Фактический адрес:

119034, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, пер. Барыковский, д.4, строение 2, офис 209

ИНН 7734361148,

КПП 770401001,

ОГРН 1157746769509

р/счет 40702810108000003517 в ПАО Сбербанк г. Брянское отделение № 8605

- Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

Основной вид деятельности

- 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами ;

Дополнительные виды деятельности организации:

- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Торговля оптовая неспециализированная;

Состав учредителей Общества

- Физическое лицо – 100 % - Степанюк Игорь Брониславович

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 – 11 человек.

Офисное помещение Общества, находящееся по адресу: 119034 г. Москва вн.тер.г. Мвниципальный округ Хамовники, пер. Барыковский д.4 стр.2 оф.209 используется по договору аренды с ООО «Элдив», договор № 05-25 от 01.01.2025 г.

2. Учетная политика

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В случае выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся, а признаются как прибыли/убытки прошлых лет. Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его сумма по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Основные средства

- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Материально-производственные запасы

- Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
- Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)
- Организация производит формирование сокращенной производственной себестоимости продукции. Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.
- Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

Займы и кредиты

- Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

Учет доходов и расходов

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по начислению.
- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов.
- Затраты на приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав признаются в составе расходов в том периоде, когда они понесены.

Резервы

- Организация формирует резерв по неиспользованным отпускам.
- Организация создает резерв по сомнительным долгам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №3-11 оформлены в виде таблиц.

12. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Запасы

Величина материально-производственных запасов отражена в балансе по строке 1210 в сумме 126 609 тыс. руб., в том числе:

- Товары на складе - 126 609 тыс. руб.

Движения МПЗ - сальдо на начало 2025 года 126 536 тыс. руб., сальдо на конец 2025 года 126 609 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

- Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230 в сумме -1 064 329 тыс. руб., за текущий период дебиторская задолженность увеличилась на 13 329 тыс. руб., в том числе основные дебиторы:
 - ООО «СКАНДОЙЛ» - 549 705 тыс. руб.
 - DONGTURBO ELECTRIC CO., LTD- 485 609 тыс. руб.
 - ООО «Планета Вкуса» - 12 546 тыс. руб.

По сомнительной дебиторской задолженности Общество не создавало резерв, так как в отчетном периоде не возникло просроченной дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность

- Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1520 в сумме - 43 981 тыс. руб., за текущий период кредиторская задолженность уменьшилась на 360 846 тыс. руб.
- Произведен ретроспективный пересчет бухгалтерских показателей за 2024 год на сумму 1 239 184 тыс. руб. и 2023 год на сумму 1 239 184 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность, не оплаченная кредитором в течении 3-х лет и не подтвержденная кредитором актом сверки (для корректировки срока исковой давности), включается в состав прочих доходов, признаваемых в НУ при исчислении налога на прибыль.

Финансовые вложения (предоставленные займы)

- По строке 1240 баланса отражена величина сальдо предоставленных займов в сумме – 418 687 тыс. руб., в том числе:
 - задолженность ООО «Рыбная федерация» – 186 700 тыс. руб.,
 - задолженность ООО «ПТК РАНПЛЕР». – 170 000 тыс. руб.
 - задолженность ООО Планета Вкуса» - 23 000 тыс. руб.
 - задолженность ООО «Автобандорстрой» - 20 000 тыс. руб.

Денежные средства

- В балансе денежные средства Общества отражены по строке 1250 в сумме 42 237 тыс. руб., что соответствует остатку средств на расчетном счете в банке ПАО Сбербанк Брянское отделение № 8605, ПАО «МТС БАНК», ПАО филиал Центральный» Банка ВТБ», АО РАЙФАЙЗЕНБАНК»

Уставный капитал

- Уставный капитал отражен по строке 1310 баланса в сумме – 100 тыс. руб. Движение по счету 80 «Уставный капитал» в 2025 году - отсутствует.

Нераспределенная прибыль

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

В 2025 году была обнаружена существенная ошибка в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2023 год - ошибочно была учтена в составе расходов сумма в размере 1 548 980 тыс. руб. В налоговые органы была сдана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2023 год. Сумма налога на прибыль к доплате по уточненной декларации - 309 796 тыс. руб. Был произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, в частности, корректировка по статье 1520 «Кредиторская задолженность»

- на 31.12.2024 год до исправления 1 644 010 тыс. руб., после исправления 404 826 тыс. руб. исправлена ошибка на сумму 1 239 184 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 год, до исправления 1 811 160 тыс. руб. , после исправления 571 976 тыс. руб. исправлена ошибка на сумму 1 239 184 тыс. руб.,
Корректировка по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- на 31.12.2024 год до исправления 371 108 тыс. руб., после исправления 1 610 292 тыс. руб. исправлена ошибка на сумму 1 239 184 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 год до исправления 408 167 тыс. руб., после исправления 1 647 351 тыс. руб. исправлена ошибка на сумму 1 239 184 тыс. руб.,

В отчете об изменении капитала:

- на 31.12.2023 год показатель строки 3100 по графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличен сумму 1 239 184 тыс. руб., и составил 1 647 351 тыс. руб.
- на 31.12.2024 год показатель строки 3200 по графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличен сумму 1 239 184 тыс. руб., и составил 1 610 292 тыс. руб.

- Нераспределённая прибыль отражена по строке 1370 баланса в сумме 1 626 224 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета по сравнению с сальдо на 31.12.2024 года, величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 года увеличилась на 15 932 тыс. руб.

Заемные средства- Долгосрочные и краткосрочные.

- Долгосрочные заёмные средства отражены в балансе по строке 1410 «Долгосрочные обязательства» в сумме 94 780 тыс. руб. и представляют собой займы полученные в т. ч.: ООО «Криоскай», в сумме 94 780 тыс. руб.
- Проценты начисленные по долгосрочным обязательствам с учетом специфики программы учитываются в строке 1510 «Краткосрочные обязательства»
- В отчетном периоде Общество не привлекало кредитные средства банков для финансирования производственной деятельности.
- Задолженность по процентам на конец периода составляет 12 111 тыс. руб.

13. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации за 2025 год отражена по строке 2110 в сумме – 875 950 тыс. руб. , по сравнению с прошлым годом она уменьшилась на 234 106 тыс. руб. или на 21,09%
Основной статьей доходов Общества является - выручка от реализации товаров.

Прочие доходы

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах, составили - 1 522 тыс. руб.

В составе прочих доходов отражены в том числе:

-реализация и ликвидация внеоборотных активов – 1 137 тыс. руб.

-Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг – 341 тыс. руб.

Проценты к получению

Проценты, отраженные по строке 2320 отчета о финансовых результатах, составили – 279 356 тыс. руб.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 отчета о финансовых результатах в сумме 859 360 тыс. руб. В бухгалтерском учете данные суммы собираются по дебету счета 41.01 «Товары на складах».

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 отчета о финансовых результатах в сумме 142 266 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом управленческие расходы увеличились на 46 421 тыс. руб.

Прочие расходы

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах в сумме составили -23 239 тыс. руб.:

- Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг- 341 тыс. руб.
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте -2 109 тыс. руб.

Проценты к уплате

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах в сумме – 5 128 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам полученным – 5 128 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения отражена по строке 2300 в сумме 126 835 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по строке 2411 в сумме 35 204 тыс. руб. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль

Чистая прибыль за отчетный год составила в сумме – 15 932 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 21 127 тыс. руб.

14. Раскрытие информации о чистых активах общества

Общество на 31.12.2025 года имеет чистые активы в размере 1 577 065 тыс. руб.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

16. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку финансового состояния и результатов финансовой деятельности Общества, до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

17. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

18. Сведения о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

19. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствовали и в обозримой перспективе не предвидятся.

20. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010.

22. Участие в совместной деятельности

В договорах простого товарищества ООО «ФИНПРОМ» в отчетном периоде не участвовало. Общество владеет 100 % долей ООО «ПЛАНЕТА ВКУСА».

23. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

-Фонд заработной платы составил 51 157,9 тыс. руб.

-Страховые взносы 8 235,6 тыс. руб.

Других видов сделок со связанными сторонами не производилось.

Генеральный директор  _____ Степанюк И.Б.