

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Лесма»
Идентификационный номер налогоплательщика	7602028415
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности.....	3
2. Учетная политика.....	3-13
2.1. Концепция составления отчетности.....	3-4
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики.....	4-5
2.3. Изменение учетной политики.....	5
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации.....	5
2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.7. Основные средства и капитальные вложения.....	6-7
2.8. Учет арендных отношений.....	7-8
2.9. Обесценение активов.....	8
2.10. Финансовые вложения.....	8-9
2.11. Запасы.....	9-10
2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	10-11
2.13. Задолженность покупателей и заказчиков.....	11
2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	11
2.15. Кредиты и займы полученные.....	12
2.16. Отложенные налоги.....	12
2.17. Признание доходов и расходов.....	12-13
2.18. Оценочные обязательства.....	13
2.19. События после отчетной даты.....	13
3. Основные средства.....	14-16
4. Финансовые вложения.....	16
5. Запасы.....	16-17
6. Денежные средства.....	17
7. Дебиторская задолженность.....	18
8. Обязательства.....	19-20
9. Расходы по обычным видам деятельности.....	21
10. Иная информация.....	21-26
10.1. Общая информация об организации.....	21
10.2. Информация об долях в уставном капитале.....	22
10.3. Состояние чистых активов.....	22
10.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.....	23
10.5. Информация о связанных сторонах.....	23-25
10.6. Налог на прибыль.....	25
10.7. События после отчетной даты.....	25
10.8. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.....	26

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
16.23.1	Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Организация составляет Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Основание: пункты [8–32](#), [37–50](#) и [62](#) ФСБУ 4/2023.

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах для внешних пользователей.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются с НДС.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация не показывает свернуто прочие доходы и расходы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает с учетом НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов соответствующей строки Отчета о движении денежных средств;

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- Утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

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, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы за 2025 год - 7 тыс. руб., за 2024 год - 0.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - офисное оборудование

Основные средства отражаются 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, переоценка не производится.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3-10 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Офисное Оборудование	5-7 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);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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.

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет при получении имущества от арендодателя

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Арендные платежи по таким объектам учитываются 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.

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

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

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит проверку активов на обесценение, а именно 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.

Проверка на обесценение ОС включает четыре основных этапа:

1. Определение активов, подпадающих под проверку.
2. Выявление признаков обесценения актива.
3. Определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения актива.
4. Отражение результатов теста в бухучете и отчетности.

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

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.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

2.11.2. 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 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.

2.11.3. Резерв 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).

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

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

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Резервный капитал не создавался в 2025 году.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *12 месяцев*, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

2.17.2 Признание расходов

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методики расчета оценочного обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 4.1 табличной части настоящих пояснений.

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 20 25 г. ²	7256	(6469)				(256)					7256	(6725)	
	за 20 24 г. ³	7528	(6767)	266	(538)	538	(240)					7256	(6469)	
в том числе:	за 20 25 г. ²	4614	(4060)				(206)					4614	(4266)	
Машины и оборудование	за 20 24 г. ³	4614	(3853)				(207)					4614	(4060)	
Офисное оборудование	за 20 25 г. ²	266	(33)				(50)					266	(83)	
	за 20 24 г. ³			266			(33)					266	(33)	
Транспортные средства	за 20 25 г. ²	2376	(2376)									2376	(2376)	
	за 20 24 г. ³	2914	(2914)		(538)	538						2376	(2376)	

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств представлена в таблице 4.3 табличной части настоящих пояснений.

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	531	787	761
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	348	554	761
Офисное оборудование	183	233	-
Транспортные средства	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью, но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2025г. 5 885 тыс. руб.

На 31.12.2024г. 5 885 тыс. руб.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в таблице 4.5 табличной части настоящих пояснений.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	266	-	-	(266)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	266	-	-	(266)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Выбытия основных средств в 2025 году не было.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Доходы от реализации ОС отражаются по стр 2340 Отчета о финансовых результатах.

Расходы от реализации ОС отражаются по стр 2350 Отчета о финансовых результатах.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств, капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Не произошло значительного снижения стоимости активов за отчетный год по сравнению со снижением стоимости активов в результате его эксплуатации.

Не выявлено отсутствия либо значительного снижения потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активами.

Не выявлено моральное устаревание и физическое повреждение активов, снижающие их полезный потенциал.

Не произошли или в ближайшее время предположительно не произойдут значительные изменения в интенсивности и/или способе использования ОС.

НЕ выявлены существенные долгосрочные изменения в степени и способе использования активов, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют на деятельность субъектов учета.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество не имеет на балансе объектов инвестиционной недвижимости.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1 табличных пояснений.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	52	-	-	55	-	3	-	-	-	-
в том числе:											
предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	52	-	-	55	-	3	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	52	-	-	55	-	3	-	-	-	-

В 2025 году предоставленных займов не было.

Суммы начисленных процентов по финансовым вложениям отражаются в Бухгалтерской отчетности по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к получению.

5. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

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 обесценен	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценен
					фактическая себестоимость	резерв под обесценен		фактическая себестоимость	резерв под обесценен		
Запасы - всего	3а 2025 г.	305 345	-	143 014	(129 826)	-	(35 256)	X	X	318 533	(35 256)
	3а 2024 г.	279 163	-	126 058	(99 876)	-	-	X	X	305 345	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	180 117	-	85 453	(2 746)	-	(33 011)	(66 611)	-	196 213	(33 011)
	3а 2024 г.	158 641	-	73 222	(11 626)	-	-	(40 120)	-	180 117	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	124 097	-	34	(124 233)	-	(2 245)	121 587	-	121 485	(2 245)
	3а 2024 г.	119 225	-	-	(81 691)	-	-	86 563	-	124 097	-
Товары	3а 2025 г.	1 131	-	789	(1 085)	-	-	-	-	835	-
	3а 2024 г.	1 297	-	3 489	(3 655)	-	-	-	-	1 131	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	56 738	(1 762)	-	-	(54 976)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	49 347	(2 904)	-	-	(46 443)	-	-	-
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	-	-	116
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	116
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- сырье для производства готовой продукции, готовая продукция.

Обществом проведена проверка запасов на обесценение. Создан резерв под обесценение запасов в 2025 году в сумме – 35 256 тыс.руб.

Сумма запасов отражена в Бухгалтерском балансе по стр. 1210. за минусом резерва под обесценение.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Остаток денежных средств отражен по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса и составляет на 31.12.2023г – 502 тыс.руб., на 31.12.2024 – 376 тыс.руб, на 31.12.2025 - 327 тыс.руб.

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления за 2024 год - 159 128 тыс.руб., за 2025 год – 175 835 тыс.руб. – стр 4110 ОДДС
Платежи за 2024 год – 155 660 тыс.руб., за 2025 год – 175 839 тыс.руб. – стр 4120 ОДДС
Сальдо за 2024 год – 3 468 тыс.руб, за 2025 год – (4) тыс.руб. – стр 4100 ОДДС

Денежные потоки от инвестиционных операций:

Поступления за 2024 год - 180 тыс.руб., за 2025 год – 0 тыс.руб. – стр 4210 ОДДС
Платежи за 2024 год –266 тыс.руб., за 2025 год – 0 тыс.руб. – стр 4220 ОДДС
Сальдо за 2024 год – (86) тыс.руб., за 2025 год – (0) тыс.руб. – стр 4200 ОДДС

Денежные потоки от финансовых операций:

Поступления за 2024 год - 61 567 тыс.руб., за 2025 год – 1 806 тыс.руб. – стр 4310 ОДДС
Платежи за 2024 год –65 075 тыс.руб., за 2025 год – 1 851 тыс.руб. – стр 4320 ОДДС
Сальдо за 2024 год – (3 508) тыс.руб., за 2025 год – (45) тыс.руб. – стр 4300 ОДДС

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений.

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						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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 306	-	19 699	-	(12 595)	-	-	-	22 410	-
	За 2024 г.	12 808	-	12 845	-	(10 347)	-	-	-	15 306	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	604	-	160	-	(581)	-	-	-	183	-
	За 2024 г.	1 112	-	585	-	(1 093)	-	-	-	604	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 748	-	18 785	-	(10 344)	-	-	-	21 189	-
	За 2024 г.	11 007	-	10 887	-	(9 146)	-	-	-	12 748	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 769	-	543	-	(1 655)	-	-	-	657	-
	За 2024 г.	653	-	1 224	-	(108)	-	-	-	1 769	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	170	-	211	-	-	-	-	-	381	-
	За 2024 г.	36	-	134	-	-	-	-	-	170	-
Итого	За 2025 г.	15 306	-	19 699	-	(12 595)	-	-	X	22 410	-
	За 2024 г.	12 808	-	12 845	-	(10 347)	-	-	X	15 306	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 21 189 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 12 748 тыс. руб) выражена в рублях.

Сумма дебиторской задолженности отражена по стр 1230 Бухгалтерского баланса. Просроченной дебиторской задолженности нет.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений.

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)					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.	66 666	82 758	-	-	-	-	149 424
	За 2024 г.	63 749	2 917	-	-	-	-	66 666
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	66 666	82 758	-	-	-	-	149 424
	За 2024 г.	63 749	2 917	-	-	-	-	66 666
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	173 177	24 629	-	(92 476)	-	-	105 330
	За 2024 г.	153 212	31 637	-	(11 672)	-	-	173 177
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	163 979	22 025	-	(89 124)	-	-	96 880
	За 2024 г.	141 435	26 983	-	(4 439)	-	-	163 979
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	986	58	-	(986)	-	-	58
	За 2024 г.	452	985	-	(451)	-	-	986
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	400	625	-	(334)	-	-	691
	За 2024 г.	962	362	-	(924)	-	-	400
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	За 2024 г.	3 552	-	-	(3 507)	-	-	45
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	69	-	-	(69)	-	-	-
	За 2024 г.	43	26	-	-	-	-	69
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	652	33	-	(346)	-	-	339
	За 2024 г.	341	341	-	(30)	-	-	652
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 995	-	-	(1 136)	-	-	2 859
	За 2024 г.	1 604	2 391	-	-	-	-	3 995
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 244	-	-	-	-	1 244
	За 2024 г.	1 672	-	-	(1 672)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	1 520	-	-	(28)	-	-	1 492
	За 2024 г.	1 447	73	-	-	-	-	1 520
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 531	644	-	(408)	-	-	1 767
	За 2024 г.	1 704	476	-	(649)	-	-	1 531
Итого	За 2025 г.	239 843	107 387	-	(92 476)	-	X	254 754
	За 2024 г.	216 961	34 554	-	(11 672)	-	X	239 843

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 96 880 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024г.: 163 979 тыс. руб.,) выражена в рублях.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Долгосрочные обязательства общества состоят из:

- Долгосрочных займов организаций в сумме 135 165 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024г.: 55 165 тыс. руб.);
- Процентов по долгосрочным займам организаций в сумме 14 259 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г.: 11 501 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 годах обществом была открыта кредитная линия в форме овердрафт в ПАО «Промсвязьбанк». По состоянию на 31.12.2025 г. обязательств по краткосрочным кредитам и процентов по ним не было; на 31.12.2024 г.: краткосрочных кредитов в сумме 45 тыс. руб., процентов по ним 69 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы и в 2025 году составила 2 764 тыс. руб., а в 2024 году – 3 602 тыс. руб.

Просроченных обязательств нет.

В 2025 году произведена новация части кредиторской задолженности ООО «7-Я» в долгосрочный займ в сумме 80 000,0 тыс. руб..

Сумма долгосрочных займов отражена по стр.1410 Бухгалтерского баланса.

Сумма краткосрочных займов отражена по стр.1510 Бухгалтерского баланса.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности отражена по стр. 1520 Бухгалтерского баланса.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.3 табличных пояснений.

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства	За 2025 г.	408	4 723	4 007	-	1 124
всего	За 2024 г.	1 099	3 894	4 585	-	408
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	408	4 723	4 007	-	1 124
	За 2024 г.	1 099	3 894	4 585	-	408

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Сумма оценочного обязательства отражена по стр. 1540 Бухгалтерского баланса.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	69 216	46 921
Затраты на оплату труда	47 389	46 467
Отчисления на социальные нужды	11 689	10 177
Амортизация	256	240
Прочие затраты	11 446	25 202
Итого по элементам	139 996	129 007
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	2 647	(6 302)
Итого расходы по обычным видам деятельности	142 643	122 705

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Лесма» создано 14.12.1999 года.

ИНН 7602028415 КПП 760201001

ОКВЭД 16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

ОГРН 1037600001120 дата присвоения ОГРН 17.01.2003

ОКТМО 78701000, ОКАТО 78401000000

Юридический адрес: 150018, Ярославская область, г Ярославль, ул. 1905 года, д. 15

Фактический адрес: 150018, Ярославская область, г Ярославль, ул. 1905 года, д. 15

Телефон: (4852) 59-92-92

Численность сотрудников Организации составила 66, 68 и 90 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

10.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

10.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	50762	81805	75434
Соотношение, в %	507620	818050	754340

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 5076,2 раз превышают уставный капитал.

10.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

10.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- ООО «7-Я» в силу участия близкого родственника (сестра) в уставном капитале Общества (более 25%);
- ООО «ЯР» в силу участия близкого родственника (сестра) в уставном капитале Общества (более 25%);
- ЗАО «Красный Перевал» в силу участия близкого родственника (сестра) в уставном капитале Общества (более 25%);
- ИП Новичков В.В. в силу участия близкого родственника (сестра) в уставном капитале Общества (более 25%);

Единственным участником Общества является Новичкова Татьяна Валентиновна ИНН 760207723853 с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции за 2025 год, тыс руб без учета НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс руб	Объем операции за 2024 год, тыс руб без учета НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс руб
ООО "7-Я" ИНН 7602033398	Начислены проценты по Договорам займа	1120,7	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 5260,0	1123,0	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 4139,2
ООО "7-Я" ИНН 7602033398	Новация кредиторской задолженности в долгосрочный займ	80000,0	80000,0	Операций между сторонами не было	
ООО "7-Я" ИНН 7602033398	Предоставление помещения, производственного оборудования в аренду от ООО "7-Я" в адрес ООО "Лесма"	3656,2	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 13831,9	3843,7	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 35561,6
ООО "7-Я" ИНН 7602033398	Реализация материалов и комплектующих от ООО "7-Я" в адрес ООО "Лесма"	10435,9	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 69543,2	17104,4	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 112643,5
ООО "7-Я" ИНН 7602033398	Реализация материалов и оказание услуг по производству от ООО "Лесма" в адрес ООО "7-Я"	5819,1	Дебиторская задолженность ООО "Лесма" 895,7	12635,5	Дебиторская задолженность ООО "Лесма" 2739,0
ООО "ЯР" ИНН 7602105268	Операций между сторонами не было		Операций между сторонами не было		
ЗАО «Красный Перевал», ИНН 7601000664	Реализация услуг от ЗАО "Красный Перевал" в адрес ООО "Лесма"	17,00	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 8410,7	17,0	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 8390,3
ИП Новичков В.В. ИНН 7602099292 00	Начислены проценты по Договорам займа	150,00	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 551,9	150,3	Кредиторская задолженность ООО "Лесма" 401,9

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества:

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу: директор; заместители директора; главный бухгалтер составили за 2025 год- 3 134,2 тыс. руб. В 2024 году – 3 800,8 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

10.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 6 622 тыс. руб. (2024 г. – 9 766 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 1655 тыс. руб. (2024 г. – 1953 тыс. руб.).

Задолженность единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 1 244 тыс.руб.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи деревянных строительных конструкций и столярных изделий	151 855	130 413
Выручка от продажи товаров	1 359	4 732
Итого:	153 214	135 145

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продажи деревянных строительных конструкций и столярных изделий	125 995	84 570
Себестоимость продажи товаров	1 085	3 653
Итого:	127 080	88 223

10.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

10.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Директор
30.03.2026

Палачкин В.В.