

ООО «Лесотехника»

664540, Иркутская область, Иркутский район,
с.Хомутово, ул.Чапаева, д.1,офис 39
ИНН 3811127525, КПП 382701001, ОГРН 1093811000458
к/сч 30101810900000000607, БИК 042520607
р/сч 40702810718350010257 в Байкальском банке СБ РФ, г. Иркутск
т./ф.(3952) 48-59-62, т. 969-246
e-mail: office@lesirk.pro

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025г.

1. Информационная часть

ООО «Лесотехника» зарегистрировано 23.01.2009 г. в ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска за основным государственным номером 1093811000458. Подтверждением внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ является свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 38 №003332242.

Уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица (единственного учредителя).

- Учредитель – Саблин Владимир Александрович, гражданин РФ – доля 100%;
- Бенефициарный владелец Саблин Владимир Александрович (доля 100%), дата рождения 01.03.1950г., гражданин Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 664540, Иркутская обл, Иркутский р-н, Хомутово с, Чапаева ул, дом № 1, оф. 39

Почтовый адрес и место хранения документов: 664540, Иркутская обл, Иркутский р-н, Хомутово с, Чапаева ул, дом № 1, оф. 39
ИНН/КПП Общества 3811127525/ 382701001.

Общество не имеет дочерних предприятий.

В 2025 году Общество имело обособленные подразделения, расположенные в г. Хабаровск и в г. Иркутск:

| № п/п | Обособленное подразделение | Налоговый орган (код) | КПП |
|-------|----------------------------|-----------------------|-----------|
| 1 | г. Иркутск | 3808 | 382701001 |

| | | | |
|---|--------------|------|-----------|
| 2 | г. Хабаровск | 2700 | 272345001 |
|---|--------------|------|-----------|

Обособленные подразделения не имеют собственного баланса, расчетного счета, бухгалтерский учет ведется централизованно.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет 23 человек. Численность работающих на 31.12.2025 – 17 человек.

Общество в своей деятельности руководствовалось Уставом, утверждённым решением участника от 16.12.2011г.

Органами управления Общества являются: -Учредитель; -Директор - единоличный исполнительный орган. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор, которым в соответствии с Решением № 1 единственного учредителя назначена Саблина Елена Игнатьевна. В своей деятельности Директор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества.

Основные виды деятельности Общества – оптовая торговля садовой техники, ручным инструментом и сервисным инструментом. Географические рынки сбыта – все регионы Сибири и Дальнего Востока с филиалом в г. Хабаровске, поставка в другие регионы осуществляется с привлечением транспортных компаний. Других видов деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты у общества нет. Код ОКВЭД 46.4

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, локальными нормативными документами Общества. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Лесотехника» за 2025 год сформирована на основании положений Федерального закона N 402-ФЗ и стандартов ФСБУ 4/2023 в Упрощенном порядке, а именно:

- а) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- б) в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Так как ООО «Лесотехника» вправе применять упрощённый способ ведения учёта, включая бухгалтерскую отчётность, на основании чего не применяется Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 80%.

2. Информация об исправлении ошибок

В 2025 году выявлены ошибки прошлых периодов, а именно не сформирован «Резерв на обесценение запасов» за 2024 г., в связи с этим сформированы корректировки на сумму 20 129 тыс. руб. В 2025 г. сумма данного показателя составила 5 049 тыс. руб.

3. Учёт основных средств

3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощённом порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учёта скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставленных поставщиком;
- без учёта дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода. В котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 10 000 (десяти тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учёт.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации (консервация) 0 тыс. руб.

Основные средства (движение по группам основных средств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 20 229 | (18 986) | - | (9 053) | 9 015 | (205) | - | - | - | - | - | 11 176 | (10 176) |
| | За 2024 г. | 20 229 | (18 701) | - | - | - | (286) | - | - | - | - | - | 20 229 | (18 986) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 1 484 | (1 420) | - | - | - | (27) | - | - | - | - | - | 1 484 | (1 447) |
| | За 2024 г. | 1 484 | (1 389) | - | - | - | (31) | - | - | - | - | - | 1 484 | (1 420) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 2 221 | (2 164) | - | - | - | (25) | - | - | - | - | - | 2 221 | (2 189) |
| | За 2024 г. | 2 221 | (2 129) | - | - | - | (35) | - | - | - | - | - | 2 221 | (2 164) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 12 112 | (11 038) | - | (5 113) | 5 075 | (148) | - | - | - | - | - | 6 999 | (6 111) |
| | За 2024 г. | 12 112 | (10 832) | - | - | - | (206) | - | - | - | - | - | 12 112 | (11 038) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 4 209 | (4 162) | - | (3 883) | 3 883 | (5) | - | - | - | - | - | 326 | (284) |
| | За 2024 г. | 4 209 | (4 148) | - | - | - | (14) | - | - | - | - | - | 4 209 | (4 162) |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 203 | (203) | - | (57) | 57 | - | - | - | - | - | - | 146 | (146) |
| | За 2024 г. | 203 | (203) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 203 | (203) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 1 000 | 1 242 | 1 528 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 37 | 64 | 94 |
| Офисное оборудование | 32 | 57 | 92 |
| Транспортные средства | 888 | 1 075 | 1 280 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 43 | 47 | 62 |
| Другие виды основных средств | - | - | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года введено в эксплуатацию основных средств на сумму 0 тыс. руб., произведена модернизация основных средств на сумму 0 тыс. руб.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Организацией принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4. Учёт запасов

4.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

(Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019)

4.2. 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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.3. В фактическую стоимость запаса входит сумма по договору с поставщиком с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов.

(Основание: пункт 12 ФСБУ 5/2019)

4.4. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.5. Резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв,

увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019)

Информация о запасах приведена в таблице

(тыс. руб.)

| Наименование | Стоимость на 31.12.2025 | Стоимость на 31.12.2024 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Запасы | 68 385 | 167 152 |
| Материалы | 35 | 92 |
| Расходы на продажу | 2 134 | 4 814 |
| Резерв под снижение стоимости | (5 049) | (20 129) |
| Товары | 71 265 | 182 375 |

По состоянию на 31.12.2025 по сравнению с данными на 31.12.2024 года уменьшилась стоимость запасов на 111 110 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в связи с наличием морально-устаревших, частично или полностью потерявших свое первоначальное качество материально-производственных запасов, а также материально-производственных запасов стоимость продажи которых снизилась.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

5.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

5.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

5.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

| 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 | | | | востановление 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 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 с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 41 518 | - | 21 557 | - | (44 983) | - | - | - | - | 18 072 |
| | За 2024 г. | 58 296 | - | 42 222 | - | (58 782) | - | - | - | - | 41 518 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 16 504 | - | 6 472 | - | (16 468) | - | - | - | - | 6 370 |
| | За 2024 г. | 44 533 | - | 13 283 | - | (41 312) | - | - | - | - | 16 504 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 18 229 | - | 14 929 | - | (21 646) | - | - | - | - | 11 512 |
| | За 2024 г. | 7 040 | - | 22 946 | - | (11 756) | - | - | - | - | 18 229 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4 841 | - | 48 | - | (4 698) | - | - | - | - | 190 |
| | За 2024 г. | 1 143 | - | 3 789 | - | (91) | - | - | - | - | 4 841 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 4 | - | - | - | (4) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 56 | - | (52) | - | - | - | - | 4 |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 834 | - | - | - | (1 834) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 834 | - | - | - | - | - | - | 1 834 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС | За 2025 г. | 1 | - | - | - | (1) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 561 | - | - | - | (5 560) | - | - | - | - | 1 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|------------|--------|---|--------|---|----------|---|---|---|--------|---|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 105 | - | - | - | (105) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 19 | - | 88 | - | - | - | - | - | 105 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 41 518 | - | 21 557 | - | (44 983) | - | - | X | 18 072 | - |
| | За 2024 г. | 58 296 | - | 42 222 | - | (58 782) | - | - | X | 41 518 | - |

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 | - | - | - | - | - | - |

5.6. Финансовые и другие оборотные активы

| Наименование расхода | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы будущих периодов | 250 | 325 |
| НДС по приобретённым ценностям | - | 3 425 |
| Итого: | 250 | 3 750 |

6. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%). Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица (единственного учредителя).

Убыток Общества на 31.12.2025 года составляет 7 063 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составляет 30 828 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 30 838 тыс. руб. Чистые активы общества превышают его уставный капитал на 30 828 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Иная кредиторская задолженность представлена в отчетности как долгосрочная.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, по итогам инвентаризации Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга по кредитам и займам в момент фактического получения денежных средств и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

Задолженность общества по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до срока погашения задолженности остается 365 дней.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества числится задолженность по долгосрочным кредитам и займам в размере 54 731 тыс. руб.

| | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2025 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Саблин Владимир Александрович ИП | | |
| Договор займа № 10 от 06.05.2020 | 5 500 | |
| Договор займа № 11 от 11.05.2021 | 5 500 | |
| Договор займа № 12 от 19.05.2021 | 24 650 | |
| Договор займа № 13 от 06.08.2021 | 21 380 | |
| Договор займа № 14 от 27.10.2021 | 2 000 | |
| Договор займа № 15 от 03.03.2022 | 4 550 | |
| Договор займа № 16 от 03.03.2022 | 4 000 | |
| Договор займа № 17 от 15.04.2022 | 2 000 | |
| Договор займа № 19 от 15.11.2023 | 8 900 | |
| Договор займа № 20 от 14.12.2023 | 6 000 | |
| Договор займа № 21 от 29.12.2023 | 3 965 | |
| Договор займа № 22 от 22.01.2024 | 20 340 | 785 |
| Договор займа № 23 от 24.01.2024 | 12 000 | 12 000 |
| Договор займа № 24 от 07.02.2024 | 1 790 | 1 790 |
| Договор займа № 25 от 26.02.2024 | 3 000 | 3 000 |
| Договор займа № 26 от 04.03.2024 | 2 050 | 2 050 |
| Договор займа № 27 от 18.03.2024 | 17 000 | 17 000 |
| Договор займа № 28 от 27.04.2024 | 4 501 | 4 501 |
| Договор займа № 29 от 08.05.2024 | 3 601 | 3 601 |
| Договор займа № 30 от 19.06.2024 | 4 002 | 4 002 |
| Договор займа № 31 от 24.07.2024 | 6 002 | 6 002 |
| Итого | 162 731 | 54 731 |

Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества числится задолженность по краткосрочным кредитам и займам:

| | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2025 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Саблин Владимир Александрович ИП | | |
| Договор займа № 10 от 06.05.2020 | 107 | |
| Договор займа № 11 от 11.05.2021 | 107 | |
| Договор займа № 12 от 19.05.2021 | 480 | |
| Договор займа № 13 от 06.08.2021 | 417 | |
| Договор займа № 14 от 27.10.2021 | 39 | |
| Договор займа № 15 от 03.03.2022 | 89 | |
| Договор займа № 16 от 03.03.2022 | 78 | |
| Договор займа № 17 от 15.04.2022 | 39 | |
| Договор займа № 19 от 15.11.2023 | 173 | |
| Договор займа № 20 от 14.12.2023 | 117 | |
| Договор займа № 21 от 29.12.2023 | 77 | |
| Договор займа № 22 от 22.01.2024 | 396 | 12 |
| Договор займа № 23 от 24.01.2024 | 234 | 187 |
| Договор займа № 24 от 07.02.2024 | 35 | 28 |
| Договор займа № 25 от 26.02.2024 | 58 | 47 |
| Договор займа № 26 от 04.03.2024 | 40 | 32 |
| Договор займа № 27 от 18.03.2024 | 331 | 265 |
| Договор займа № 28 от 27.04.2024 | 88 | 70 |
| Договор займа № 29 от 08.05.2024 | 70 | 56 |
| Договор займа № 30 от 19.06.2024 | 78 | 62 |
| Договор займа № 31 от 24.07.2024 | 117 | 93 |
| Итого | 3 170 | 852 |

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года приведена ниже:

(тыс. руб.)

| | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2025 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 14 537 | 7 537 |
| в том числе: | | |
| Поставщики, подрядчики | 10 294 | 850 |
| Задолженность перед персоналом организации | - | - |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 336 | 348 |
| Задолженность по налогам и сборам | 14 | 4 722 |
| Авансы полученные | 3 893 | 1 617 |

8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных:

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}} = \text{ЗОТ}_{\text{ОП}} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где $\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{ОП}}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где $\text{РОтп}_{\text{ПП}}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$\text{ЗОТ}_{\text{ПП}}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где $\text{Вз}_{\text{ПП}}$ - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: абз. 3 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

- а. В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

Отражение в отчётности

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.

| 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. | 2 268 | 2 083 | 2 172 | - | 2 179 |
| | За 2024 г. | 1 603 | 2 192 | 1 527 | - | 2 268 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 2 268 | 2 083 | 2 172 | - | 2 179 |
| | За 2024 г. | 1 603 | 2 192 | 1 527 | - | 2 268 |

9. Признание доходов (выручки), расходов.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности:

Основные виды деятельности Общества – оптовая торговля садовой техники, ручным инструментом и сервисным инструментом.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Согласно методологии бухгалтерского учета и ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при переходе права собственности покупателем на товар (методом начисления). Поэтому независимо от суммы оплаты, полученной от покупателей, выручка отражается в бухучете исходя из полной стоимости отгруженной продукции. В 2025 году согласно отчету о финансовых результатах

выручка от реализации товаров составила (без НДС) – 264 697 тыс. руб. (стр.2110), прочие доходы – 5 091 тыс. руб.

Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в стоимость материальных ценностей, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей. (Основание: абз. 2 пп. "з" п. 226 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)

Данные Отчета о финансовых результатах за период (тыс. руб.)

| | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Выручка | 264 697 | 541 927 |
| Себестоимость | (190 437) | (426 907) |
| Коммерческие расходы | (54 060) | (62 783) |
| Материальные затраты | 1 813 | 361 |
| Затраты на оплату труда | 19 667 | 20 128 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 421 | 4 054 |
| Амортизация | 205 | 286 |
| Прочие затраты | 27 954 | 37 954 |
| Прибыль от продаж | 20 200 | 52 237 |
| Прочие доходы | 5 091 | 13 240 |
| В том числе: | | |
| Поступления от продажи основных средств | 1 545 | - |
| Проценты к получению | 1 446 | 833 |
| Курсовые разницы | 70 | 3 693 |
| Прочие | 2 030 | 7 924 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | - | 13 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | - | 777 |
| Прочие расходы | (8 648) | (24 831) |
| В том числе: | | |
| Иная операционная деятельность | (3 041) | (1 215) |
| Расходы от снижения стоимости активов | (5 049) | (20 129) |
| Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | - | (1) |
| Прочие | (558) | (3 486) |
| Проценты к уплате | (23 706) | (30 564) |
| Текущий налог на прибыль | - | (6 004) |
| Чистая прибыль (убыток) | (7 063) | 4 079 |

Руководитель



Е.И. Саблина

«30» марта 2026 г.