

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год ООО «ДОРН»

Оглавление

1.	Концепция составления бухгалтерской отчетности.....	3
2.	Основные сведения об организации	4
3.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики	5
3.2.	Изменения учетной политики на 2025 год	9
4.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	10
4.1.	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10
4.2.	Основные средства и капитальные вложения в них	10
4.3.	Аренда	10
4.4.	Финансовые вложения	11
4.5.	Запасы.....	11
4.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	11
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
4.8.	Капитал (уставный, резервный добавочный)	12
4.9.	Кредиты и займы	12
4.10.	Оценочные обязательства	13
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	14
5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
5.2.	Прочие доходы и расходы	14
6.	Прочие пояснения	15
6.1.	События после отчетной даты	15
6.2.	Информация о связанных сторонах	15
6.3.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	16
6.4.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности.....	17
6.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	17

1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

- 1.1. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме (далее – Пояснения), являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ДОРН» (далее – Организация).

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных объектах бухгалтерского учета, подлежащих обособленному представлению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, составляет 10% от суммы основного показателя.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

2. Основные сведения об организации

2.1. Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «ДОРН»

Сокращенное наименование организации: ООО «ДОРН»

Юридический адрес организации: 630008, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г НОВОСИБИРСК, УЛ. МОСКОВСКАЯ, Д. 77, ПОМЕЩ. 307 (на основании договора аренды).

ООО «ДОРН», образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области ОГРН 1135476072610, дата регистрации 18.04.2013.

ИНН/КПП 5407485647/540501001.

Основными видами деятельности Организации являются:

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
11	11	12,4

Органы управления Организации

Высшим органом управления в Организации является общее собрание участников

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор

Генеральный директор с 18.04.2013 по настоящее время - Филиппов Александр Александрович.

3.1. Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.</p> <p>Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.</p> <p>Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01 «Учет малоценных НМА». Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости. Организацией принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении объектов НМА вне зависимости от их стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 40% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>После признания объекты основных средств всех групп, за исключением группы «Производственные здания», «Инвестиционная недвижимость», оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p>

	<p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства, составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».</p>
4. Аренда (ФСБУ 25/2018)	<p>Недвижимость, полученная в аренду по договорам аренды, классифицируется как объект учета аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018) и учитывается в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом на счете 01-3 «Арендованное имущество» в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не является объектом основных средств. На основании п. 3, ст. 378 НК РФ налогом на имущество не облагается.</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Порядок амортизации права пользования активом аналогичен порядку амортизации схожих по характеру основных средств. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018). - Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат. (Основание: п. 18, 19 ФСБУ 25/2018). <p>1. В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 500 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета). <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Балансовая стоимость права пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».</p>
5. Запасы (ФСБУ 5/2019)	<p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.</p> <p>Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам</p>
6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	<p>В первоначальную стоимость ценных бумаг при приобретении включаются все затраты, связанные с таким приобретением.</p> <p>Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально.</p> <p>Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p>

	<p>Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости).</p> <p>Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких финансовых вложений.</p> <p>Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.</p>
7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)	<p>При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится также по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, по мере изменения курса, а также на отчетную дату.</p> <p>Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.</p>
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если вероятность поступления (уменьшения) экономических выгод составляет более 70 %.</p>
9. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ должник не исполнил обязательство вовремя; ➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; ➤ у должника значительные финансовые затруднения; ➤ в отношении должника возбуждены процедура банкротства. <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p>
10. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)	<p>Предметом деятельности организации является Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>Все прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, так как раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.</p> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.</p> <p><u>Порядок признания коммерческих расходов</u></p>

	<p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются в составе коммерческих расходов на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полной сумме закрываются на счет 90-07 «Коммерческие расходы» ежемесячно. В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».</p>
11. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)	<p>Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.</p> <p>Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).</p>
12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.</p>
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 активам Организация относит депозитные вклады в кредитных организациях на срок до трех месяцев, до востребования, овернайт. <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов, являющихся финансовыми вложениями, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражено перечисление денежных средств на депозитный счет; - 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражен возврат денежных средств с депозитного счета. <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008.</p> <p>Денежные потоки, связанные с предоставлением беспроцентных займов физическим и юридическим лицам, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» отражается перечисление денежных средств заемщику; - 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражается возврат денежных средств заемщиком. <p>В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки представляются свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; • денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов. <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p> <p>В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

	- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)	Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.
15. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)	Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.

3.2. Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023, формируемые в бухгалтерской конфигурации 1С: Предприятие 8 в качестве регламентированных отчетов.

Существенные изменения принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности заключаются в:

- детализации показателей, содержащих существенную информацию об отдельных объектах бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- добавлении, исключении и переименовании некоторых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- изменении структуры отчета об изменениях капитала;
- изменение структуры и детализации некоторых табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализация показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год на каждую отчетную дату и за каждый отчетный период, представленный в настоящей отчетности.

4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, в том числе результат от списания отдельных видов нематериальных активов представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы настоящих Пояснений.

Нематериальные активы собственными силами Организации не создавались.

Неамортизируемых нематериальных активов Организация не имеет.

Ограничения имущественных прав Организации в отношении нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов.

Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности отсутствует.

Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

4.2. Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 4.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 табличной формы настоящих Пояснений.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5 табличной формы настоящих Пояснений.

4.3. Аренда**Информация, раскрываемая арендатором**

Организация является арендатором по договорам аренды, недвижимого имущества. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи в отношении следующих договоров аренды, признаются расходом периода:

Характер договора аренды	Основание для применения п. 11 ФСБУ 25/2018	тыс. руб.	
		Начислено арендных платежей за 2025 год	Величина будущих арендных платежей
Складское помещение. г. Новосибирск, ул. Карла маркса д. 30/1.	Срок аренды менее 12 месяцев	842	863
Офисное помещение. г. Новосибирск, ул. Московская, д.77 помещ 304	Срок аренды менее 12 месяцев	1 116	-
Парковочные места 55 и 56, Московская, д. 77	Срок аренды менее 12 месяцев	300	300
ИТОГО	-	2 258	1 163

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблице 4.2 табличной формы настоящих Пояснений.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом представлена в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем суммирования номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

4.4. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

тыс.руб.					
Группировка финансовых вложений	Срок возврата (погашения)	Балансовая стоимость на начало 2025 года		Балансовая стоимость на конец 2025 года	
		Первоначальная	Обесценение	Первоначальная	Обесценение
КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ					
Долговые					
Предоставленные займы, в т.ч.	-	197 411		196 450	
Юридическим лицам	До 1 года	68 462	-	84 032	-
Физическим лицам	До 1 года	128 949		112 418	
ВСЕГО краткосрочных финансовых вложений	-	197 411		196 450	-

Информация о наличии и движении отдельных видов финансовых вложений приведена в таблице 5.1 табличной формы настоящих Пояснений.

4.5. Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Авансы, уплаченные Организацией, в связи с их приобретением, созданием, переработкой составляют: тыс. руб.

Группа, вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары для перепродажи	102 200	13 291	50 521
ВСЕГО	102 200	13 291	50 521

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений.

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о резерве по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам всего, в т.ч. по	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
	За 2025	(31 539)	(39 262)		41 007	(29 794)
	За 2024	(32 532)	(149 130)		150 123	(31 539)
Покупателям и заказчикам	За 2025	(31 539)	(39 262)		41 007	(29 794)
	За 2024	(32 532)	(149 130)		150 123	(31 539)

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид/отчетная дата	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	6	6	23

Расчетные счета	197	4 005	1 213
Валютные счета	-	-	4
Депозиты	-	1 900	1 700
ИТОГО	202	5 911	2 941

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса – обеспечена.

Статья бухгалтерской отчетности	тыс. руб.			
	На начало 2024 года	На конец 2024 года	На начало 2025 года	На конец 2025 года
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	13 441	2 941	5 911	202
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	13 441	2 941	2 941	5 911
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	2 941	5 911	5 911	202

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Детализация денежных потоков

Показатель отчета о движении денежных средств	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
4119 «Прочие поступления»	-	81 802
Возврат обеспечения		81 802
4129 «Прочие платежи»	(40 103)	(30 294)
Услуги банка	(313)	(1 552)
Прочие выплаты	(160)	(250)
Расходы на персонал	-	(240)
Прочие расходы	(8)	-
Штрафы, пени, неустойки	(16)	-
Прочие налоги, сборы	-	(332)
Гос. пошлина	(60)	-
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	(74)	(113)
Налоговые обязательства	(39 472)	(27 983)
4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»	(18 551)	(16 271)
Процентные займы, предоставленные	(18 551)	(16 271)
4219 «Прочие поступления»	-	-
4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»	(17 550)	(85 450)
Процентные займы, предоставленные	(17 550)	(85 450)

4.8. Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. Единственный участник - Филиппов Александр Александрович (конечный бенефициар). Все доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

4.9. Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	тыс. руб.				
	Средняя номинальная ставка в 2025 г., %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
<i>Краткосрочные</i>					
1. Банковские кредиты	-	-	140 087	101 915	125 907
ВТБ БАНК (ПАО)	20,85	2026	140 087	101 915	125 907

2. Займы у юр лиц					3 490
ПРОФИТ-Н ООО	16	2024	-	-	3 490
ИТОГО краткосрочные обязательства	-	-	140 087	101 915	129 468
ВСЕГО обязательств	-	-	140 087	101 915	129 468

Информация об изменении величины обязательств по займам (кредитам) и суммах процентов:

Вид обязательства	Изменение величины обязательств за 2025 год			Сумма процентов за 2025 год		Сумма процентов за 2024 год	
	Погашение	Поступление	Изменение по сроку погашения	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Краткосрочные							
1. Банковские кредиты							
ВТБ БАНК (ПАО)	270 222	308 395	38 173	22 556	22 556	20 929	20 929
2. Займы у юр лиц							
ПРОФИТ-Н ООО	-	-	-	-	-	282	282
ВСЕГО	270 222	308 395	38 173	22 556	22 556	21 210	21 210

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) в связи с неисполнением (неполным исполнением) заимодавцем договора займа (кредитного договора):

Вид обязательства	Сумма, полученная на 31 декабря 2025	Сумма, по условиям договора	тыс. руб.	
			Недополученная сумма займов (кредитов)	
Краткосрочные				
ВТБ БАНК (ПАО)	140 087	150 000		9 913
ИТОГО	140 087	150 000		9 913

Информация о наличии и изменении обязательств по кредитам и займам также приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)» табличной формы настоящих Пояснений.

4.10. Оценочные 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 на обязательное социальное страхование. 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.

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 4 102 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства».

Информация о величине оценочных обязательствах на начало и конец 2025 года и ее изменениях приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» табличной части настоящих Пояснений.

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2025 год	Сумма выручки за 2024 год
Оптовая торговля	257 639	537 252
Услуги	525	254
ИТОГО	258 163	537 506

Покупателями Организации, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы (более 30 %) реализации от общей выручки за отчетный период, являются:

Наименование контрагента	За 2025 год		За 2024 год	
	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %
СТК и РМТБ ГКУ НСО	148 359	57	210 439	39

Себестоимость

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 10 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

5.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Проценты к получению, в том числе:		
Проценты по кредитам и займам полученные	22 020	18 463
Итого	22 020	18 463
Прочие доходы, в том числе:		
Курсовые разницы	28 262	32 766
Резервы по сомнительным долгам	41 008	150 123
Списание дебиторской/кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (3 года)	6 876	39
Штраф (пени) за нарушение условий договора поставки	5 732	3
Реализация основных средств (продажа)	6 210	-
Оценочные обязательства по оплате труда	993	1 491
Прочие внереализационные доходы (расходы)	111	233
Итого	89 192	184 655
Проценты к уплате, в том числе:		
Проценты по кредитам и займам уплаченные	22 556	21 139
Итого	22 556	21 139
Прочие расходы, в том числе:		
Курсовые разницы	28 766	36 464
Резервы по сомнительным долгам	39 262	149 130
Списание товаров не подлежащих продаже и использованию	3 135	-
Реализация основных средств (продажа)	2 245	-
Услуги банка		1 542
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 358	4 155
Итого	74 766	191 291

6.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

6.2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
<i>Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом</i>		
1	Филиппов Александр Александрович	Генеральный директор
<i>Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)</i>		
2	ООО «ПРОФИТ-Н»	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Филиппов Александр Александрович
3	Индивидуальный предприниматель Филиппов Александр Александрович	Контролируется одним и тем же физическим лицом – Филиппов Александр Александрович

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является / являются гражданин / граждане Российской Федерации:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Филиппов Александр Александрович	Доля участия в уставном капитале Организации – 100%

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 год			За 2024 год			тыс. руб.
		Объем операции	Условия, сроки и форма расчетов	Списанная дебиторская задолженность	Объем операции	Условия, сроки и форма расчетов	Списанная дебиторская задолженность	
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом								
1.1 Основное хозяйственное общество (физические лица, обладающие конечным контролем)								
Филиппов Александр Александрович	Дивиденды полученные	55 238	Оплата денежными средствами не позднее 21 апреля 2025 г.	-	35 765	Оплата денежными средствами не позднее 22 апреля 2024 г.		

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 год			Данные за 2024 год		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
ИП Филиппов Александр Александрович	Договор аренды недвижимого имущества б/н от 01.04.024_Офис Московская, 77, 304. Договор аренды №б/н от	5 731	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	402	967	Согласно договору, оплата денежными средствами ежемесячно	967

	15.02.2025_Два парковочных места Московская, 77, 55, 56						
--	--	--	--	--	--	--	--

*дебиторская задолженность отражена без учета резерва по сомнительным долгам

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

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. п. платежи, выплаченные в 2025 году и подлежащие выплате в 2026 году, в пользу основного управленческого персонала, составили 22 642 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

6.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Организация применяет налоговую ставку в 2025 году в размере 25 %, в 2024 году применялась ставка 20 %.

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

Вид ОНА	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	1	1	-
Основные средства	3	3	2
Расходы будущих периодов	567	2 592	95
Резервы сомнительных долгов	905	-	2 079
Арендные обязательства	2 182	787	630
ИТОГО	3 659	3 383	2 806

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Вид ОНО	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Доходы будущих периодов	524	3 332	2 756
Издержки обращения	-	2	-
Кредиторская задолженность	1	1	-
Нематериальные активы	-	-	207
Основные средства	1 473	123	47
Оценочные обязательства и резервы	182	139	-
Товары	4	4	-
Прочие расходы	-	-	-
Арендные обязательства	787	787	630
ИТОГО	2 971	4 389	3 640

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

тыс. руб.

Код показателя	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего, в том числе:		
[1]	- облагаемой по ставке 25 %	84 053	
[2]	- облагаемой по ставке 20 %		99 404
	- облагаемой по ставке 0 %		
[3]	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		
	рассчитанный по ставке 25 % ($[1] \cdot 0,25$)	(21 013)	
	рассчитанный по ставке 20 % ($[2] \cdot 0,20$)		(19 880)
	Постоянный налоговый доход (расход) (числовая сверка между величинами [3] и [4])	122	152
[4]	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: ($[5] + [6]$)	(21 135)	(20 033)
[5]	текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(22 829)	(19 862)
[6]	отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный:	1 693	(171)
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
	изменением применяемых налоговых ставок		

6.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация имеет валютные активы и обязательства, деятельность общества связана с импортными операциями. В связи с этим, Организацией приняты меры по изменению торговой политики, географии продаж, производственных цепочек и логистики, что позволило эффективно нивелировать возникшие угрозы, вызванные внешними факторами.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Вид курсовых разниц		Курсовые разницы за 2025 год	Курсовые разницы за 2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Курсовые разницы в виде доходов	28 262	32 766
	Курсовые разницы в виде расходов	(28 766)	(36 484)
ИТОГО		(504)	(3 719)

тыс. руб.

Курсовые разницы в указанных суммах (развернуто) были зачислены на счета прочих доходов (расходов).

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31 декабря 2025, руб.	Курс на 31 декабря 2024, руб.
Доллар США	83,6118 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	97,6823 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро
Юань	11,6751 за 1 Юань	13,4272 за 1 Юань

Иной курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, не применялся.

Генеральный директор ООО «ДОРН»
23 марта 2026 года


Филиппов А.А.

