ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «"ПЕРЕСВЕТ-АВИА"»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2025год (тыс. руб.)

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «"ПЕРЕСВЕТ-АВИА"».
1.2. Сокращенное наименование организации: ООО « "ПЕРЕСВЕТ-АВИА"».
1.3. Полное наименование организации на английском языке: «».
1.4. Дата государственной регистрации:
1.5. ИНН/КПП 7718193048/771801001: зарегистрирована 03.09.2001
1.6. Зарегистрирована в Инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 03.09.2001г.
1.7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
1.8. Обособленных подразделений организация не имеет.
1.9. Юридический адрес: 107076, Город Москва, пер Колодезный, дом 2А, строение 1, комната 1 (8) Фактический адрес:Москва. проезд Шелихова д.2
1.10. Телефон:.84959120374
1.11. Адрес электронной почты:. peresvet-avia@mail.ru
1.12. Общество применяет общий режим налогообложения
1.13. Финансово-кредитную деятельность общество не осуществляет.
1.14. Органы управления деятельностью организации:
1.15. Общее собрание участников Общества – высший орган управления,
1.16. Генеральный директор – исполнительный орган управления.
1.17. Цель деятельности организации: получение прибыли.
1.18. Размер уставного капитала организации:10000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.
1.19. Среднесписочная численность работающих на 01.01.2024 г.: 36 (тридцать шесть) человек.
1.20. Бенефициарным владельцем Общества является. Б,А,Белоногов. Колганов А.П. Колганов М.А.
1.21. ФИО, должность руководителя организации:
С 20.07.2021 по настоящее время Белоногов Борис Андреевич, генеральный директор.
1.22. ФИО, должность главного бухгалтера организации:
С 21.07.2021 по настоящее время Белоногов Б,, главный бухгалтер.
1.23. Основной вид деятельности организации: (код по ОКВЭД46.69.9:).
1.24. Имеется бессрочная лицензия № ФС-99-04-005699 от 28.05.2018 на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим

планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

2.2 Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету. Общество применяло в своей деятельности в 2024 г. Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную Приказом Генерального директора № 18/12/31-01 от 31.12.2018. Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Общество при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчетные регистры бухгалтерского и налогового учета.

2.4 Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к ним, включая: отчет об изменениях капитала за 2024 год; отчет о движении денежных средств за 2024 год; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 года.

3 Уровень существенности

Для целей составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом применялся единый уровень существенности для детализации показателей отчетности в размере 5 (Пять%) к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

Ошибка, вследствие которой искажен финансовый результат деятельности Организацией за отчетный год, либо искажено сальдо по счету бухгалтерского учета Организации более чем на 5%, является существенной.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

4 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Переоценка объектов основных средств не производилась, амортизационная премия не начислялась.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества. При этом во внимание принимается также оценка планируемого периода эксплуатации объекта (будущего поступления экономических выгод от его использования).

16.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

16.2 Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

16.3 Текущим налогом на прибыль признается налог, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах за отчетный период (п. 21 ПБУ 18/02);

16.4 Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

16.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в разделах «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

16.6 Курсовые (как положительные, так и отрицательные) учитываются в составе доходов (расходов) в целях налогообложения в момент погашения соответствующего обязательства (требования).

17 Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В связи с отражением последствий изменения учетной политики с помощью альтернативного варианта, при котором не требуется пересчитывать сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному (п.53 ФСБУ 14/2022), были внесены соответствующие корректировки в показатели отчетности на 01.01.2025 и отражены в таблице, тыс. руб..

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	0		-
Итого по разделу I	**1100**	**0**	**0**	**0**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	**1200**	**597338**		
БАЛАНС	**1600**	**770993**		
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		)	
Итого по разделу III	**1300**	**160789**		
БАЛАНС	**1700**	**770993**	)	

18 Раскрытие существенной информации

18.1 **Учет НМА.**

соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

13 Учет резервов

В 2025 году Обществом по нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н сформированы резервы:

13.1 Резервы сомнительных долгов - создаются ежеквартально по решению комиссии по работе с дебиторской задолженностью. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов Компании.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения комиссией;
- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения руководителя Компании.

13.2 Резерв ежегодных отпусков - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно.

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет право на последний день каждого месяца.

14 Учет доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается в момент отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта поступления оплаты, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на товары, продукцию, работы, услуги. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

15 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль осуществляются по методу начислений.

Датой признания доходов от реализации товаров (основных средств, иного имущества, работ, услуг, имущественных прав) для целей налогового учета является дата перехода права собственности на товары, передачи результатов выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав согласно условиям договоров.

Компания ведет раздельный учет НДС и осуществляет как облагаемые НДС операции по ставке 20%, 10%, так и необлагаемые НДС операции.

Расчет пропорции для анализа распределения входящих сумм НДС производится на основании доли доходов ежеквартально.

16 Учет расчета налога на прибыль

10 Расходы будущих периодов

В связи с вступлением ФСБУ 14/2022 расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи, полученные сертификаты и регистрационные удостоверения, банковские гарантии, страховые полюса) списываются единовременно на расходы Общества (п. п. 4 - 6 ФСБУ 14/2022).

11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

11.1 Компания относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

11.2 Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

11.3 Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

11.4 При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

11.5 Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11.6 Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

12 Дебиторская задолженность

12.1 Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

12.2 Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу» без распределения между реализованной и нереализованной запасами, работами, услугами (п. 20 ПБУ 10/99). В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов.

9 Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся:

- Материалы и запасные части, предназначенные для продажи;
- материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- запасные части, используемые для оказания технической поддержки гарантийного оборудования и оборудования, сданного в аренду;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи
- тара и другие аналогичные объекты
- спецоснастка и спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев
- инструменты и инвентарь, топливо

Запасы Компании оцениваются по фактической себестоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов, предназначенных для продажи, применяется счет 41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - все затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, предназначенных для продажи, в состав которых включаются:

- расходы на услуги таможенного брокера;
- расходы на услуги, связанные с обработкой грузов;
- транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров до склада Общества.

ТЗР учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (п.21 ФСБУ 5/2019) по статьям:

- Доставка товаров до склада
- Прочие заготовительные расходы

ТЗР списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости ТМЦ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца (п.7.1 ПБУ 1/2008).

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится в полном объеме по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) (пп. В п.36 раздела IV ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.30 р.III ФСБУ 5/2019 по запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Авансы, выданные по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов, отражаются в балансе как «Прочие оборотные активы» по стр.1260 и в пояснении 4 «Запасы» не отражаются.

- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- права на осуществление отдельных видов деятельности, согласно специальному разрешению (лицензии) (подп. «в» п.6 ФСБУ 14/2022)

6.3 Не учитываются в составе нематериальных активов:
- результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;

6.4 Стоимостной лимит отнесения активов к НМА составляет 100000 руб. за единицу. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая является суммой фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Первоначальная стоимость НМА может увеличиваться на расходы, связанные с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов НМА (подп. «м» п.5 ФСБУ 26/2020 в ред. Приказа №87, п.28 ФСБУ 14/2022).

6.5 Согласно ФСБУ 14/2022 при признании НМА в бухгалтерском учете, Общество определяет:
- срок полезного использования (далее СПИ);
- ликвидационную стоимость НМА.

6.6 Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а заканчивается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета (п. 38 ФСБУ 14/2022, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 N ИС-учет-40).

7 Вложения во внеоборотные активы

1.1. Общество отражает произведенные затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

1.2. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу (установке) включается в общую стоимость на основании акта о монтаже оборудования, формируя инвентарную стоимость оборудования, по которой оно будет принято к учету в качестве объекта основных средств по завершении инсталляционных работ.

8 Учет затрат

8.1 Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

8.2 Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, включаются в состав прочих расходов и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8.3 Бухгалтерский учет затрат на продажу устанавливается Обществом самостоятельно и подразделяется на:
- Расходы, связанные с формированием себестоимости запасов, предназначенных для продажи, учитываются по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» при реализации запасов.
- Расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности, отражаются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования**
	(число лет) объектов, принятых на баланс
Арендованные помещения	3 - 5
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 8
Офисное оборудование	2 - 5
Транспортные средства	5 – 8
Другие виды основных средств	2 - 8

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

5 Учет доходных вложений в материальные ценности.

5.1 Активы, предназначенные для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС) и отражаются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

5.2 Стоимость оборудования, переданное Обществом в аренду, погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия имущества к бухгалтерскому учету в составе ОС, и производится до полного погашения его стоимости либо списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

5.3 Согласно п.7 ФСБУ 6/2000 бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают **предоставление за плату имущества во временное пользование**, регулируются ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

5.4 Доход по арендным платежам признается в прибылях и убытках равномерно, на основе систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды.

6 Учет нематериальных активов

6.1 Учет нематериальных активов (далее НМА) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 и новациями ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА.

6.2 К нематериальным активам Общества относятся:

- результаты интеллектуальной собственности (далее РИД) в соответствии с лицензионными (сублицензионными договорами) (подп.5 ФСБУ 26/2020 в ред. Приказа № 87).
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.
- приобретенные средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания).

В составе РИД в Обществе учитываются:

Информация по разделу дополняется таблицей 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1,3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На учете Компании в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

Виды НМА	**2024**	**2023**	
	Остаточная стоимость на 31.12.2025 год	**Корректировка на 01.01.2024**	**Остаточная стоимость на 31.12.2023 год**
Лицензии и разрешения			
Исключительное право на программу ЭВМ	-		

18.2 Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицей 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

год	**2024год**	**2025год**
Виды ОС		
Машины и оборудование (кроме офисного)		
Офисное оборудование		
Транспортные средства	295	1695
Другие виды основных средств		
Итого ОС	295	**169**

18.3 Доходные вложения

(тыс. руб.)

Виды доходных вложений	**2024 год**	**2025год**
Доходные вложения в организации		
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование	173300	119925
Доходные вложения, предоставленные во временное пользование (безвозмездно)		
Итого ОС	173300	**119925**

18.4 Запасы

18.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация по разделу Дебиторская и кредиторская задолженность дополняется таблицей 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2. «просроченная дебиторская задолженность, 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В конце каждого квартала в Обществе проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и создания резерва по сомнительным долгам.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	**Сальдо на 31.12.2025 год**	**Сальдо на 31.12.2024 год**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**176**	
Краткосрочная дебиторская задолженность	**365 362**	289 909
резерв по сомнительным долгам		
Итого дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам	**365 362**	289 909

Кредиторская задолженность	**Сальдо на 31.12.2025 год**	**Сальдо на 31.12.2024 год**
Долгосрочная кредиторская задолженность	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность	**573472**	**610144**
Итого кредиторская задолженность	**573472**	**610144**

18.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 указаны денежные средства и денежные эквиваленты, включая сумму краткосрочных депозитов, размещенных в рублях, которые не являются финансовыми вложениями.

По состоянию на 31.12.2025 2г. сумма денежных средств составляла 239266 тыс. руб.,

18.7 Оценочные обязательства.

Информация по разделу Оценочные обязательства дополняется таблицей 7. «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024 г. в соответствии с учетной политикой Общества сформированы оценочные обязательства:

1. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года создается ежегодно на основании показателей объема продаж за прошедший календарный год и его размер составил 0 тыс. руб.. В 2023 году - 0 тыс. руб.

2. Резерв по оплате предстоящих отпусков сотрудников для целей бухгалтерского учета в размере 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.)

18.8 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации составили в 2025 году – **765 538** тыс. руб. (без НДС), в 2024 – **647 759** тыс.руб.

РАСШИФРОВКА
доходов от реализации товаров, работ услуг по бухгалтерскому учету

Счет бухгалтерского учета	Виды деятельности	Показатели					
		Оборот (с НДС), тыс. руб.		Сумма НДС, тыс. руб.		Оборот (без НДС), тыс. руб.	
		2025год	2024год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
90.01.1 708							
	Торговля машинами и оборудованием для сети общепит	1133327	1441445	228925	240024	904 402	1201121
				0	0		
Итого:		1133327	**1441445**	**228925**	**240024**	904 402	120121

18.9 Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» без распределения между номенклатурными группами. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили **708672**тыс. руб. (без НДС), в 2024 году **1103941** тыс. руб. (без НДС):

18.10 Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ услуг

Финансовый результат, полученный от реализации товаров, работ, услуг:

- в 2024 году составил **99180** тыс. руб. (**1201121 – 1103941**);
- в 2025году составил **195731** тыс. руб. (**904402 – 708672**).

18.11 Финансовый результат хозяйственной деятельности и информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2025 году составил – 185578 тыс. руб. (в 2024 году – **69314** тыс.руб.)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с учетом Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

18.12 **Налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2024 год составил **28 787** тыс. руб. (за 2023г. – **26 055** тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 по результатам 2023 г. получены следующие показатели:

Показатель	**Сумма 2025 года тыс. руб.**	**Сумма 2024 тыс. руб.**
Прибыль до налогообложения	234600	86642
Отложенный налоговый актив на начало периода	5 872	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода		
Отложенный налоговый актив на конец периода	13 313	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	691	
Текущий налог на прибыль	-49022	-17328
Расход по налогу на отчетный период		
Чистая прибыль	185578	69314

18.13

Наименование, Ф.И.О	**Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной**	**Характер операций В 2024 г**	**Характер операций В 2023 г**
Белоногов Б.А,	участник с 20.07.2021 50%	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
Колганов А.П.,	участник с 20.07.20011 20%	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
Колганов М.А.	участник с 24.12.2025 30%	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)
Белоногов Б.А.	Генеральный директор Единоличный исполнительный орган	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)	Выплаты за счет фонда оплаты труда (в т.ч. страховые взносы)

К основному управленческому персоналу Общества относятся следующие должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – Генеральный директор.

Выплаты Общества основному управленческому персоналу в 2024 г. – 2023 г. составили:

(тыс. руб.)

2025 год		2024 год	
ФОТ	Сумма страховых взносов	ФОТ	Сумма страховых взносов
22454	7297	14001	4200

18.14 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010, на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.
Общество не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах.

18.15 Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.
Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. Ежеквартально Общество подвергается камеральной проверке всех начисленных налогов.
Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

18.16 Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:
-кредитный риск;
-риск недостатка ликвидности;
-валютный риск;
-рыночный риск.
Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

18.17 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

18.18 Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежание дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

18.19 Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.
Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

18.20 Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

18.21 Рыночные риски

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

18.22 Прочая информация

В 2023 году у Общества отсутствовали:
- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь;

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

В течение всего 2023 большая часть бизнеса была направлена на изучение альтернативного рынка производителей медицинского оборудования. На конец 2023 были заключены ряд контрактов с поставщиками мед. оборудования китайского производства, как дистрибьютерского характера, так и эксклюзивного.
Были запущены в работу договора на получение регистрационных удостоверений товаров медицинского назначения для возможности их последующей реализации.

Руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Значительная часть доходов от реализации фармацевтической продукцией не подвержена санкционному риску.
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.
- Компания владеет собственными активами, достаточными для осуществления дальнейшей деятельности.
- Компания обладает достаточным запасом ТМЦ для поддержания текущей финансово-хозяйственной деятельности и продолжения действующих объектов.

Также осуществляется проработка альтернативных каналов поставки материалов.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.
В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.
Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Беоногов Б.А. 30.03.2025 (расшифровка подписи)