

Пояснительная записка

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АПК Курск-Авто».

Сокращенное наименование: ООО «АПК Курск-Авто» (далее именуемое как Общество).

Юридический и фактический адрес: 307174, Курская обл, Железногорск г, Воинов-интернационалистов ул, строение 7/1

Зарегистрировано в Управлении Федеральной налоговой службы по Курской области 06.07.2011г.

ИНН 4633033064, КПП 463301001, ОГРН 1114633001560.

Уставный капитал: 25 тыс. рублей.

Участник Общества:

Новиков Сергей Анатольевич - размер доли 100%;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице директора ООО «АПК Курск-Авто» Никулина С.А.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату: 254 человек.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена приказом №33/157-2021П от 30.12.2021г.

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества, группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы, с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с отраслевыми и федеральными стандартами

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ),
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ)
- Другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в организации ведется ООО «АПК-Сервис» (по договору № Д-АПК-2200023 от 01.10.2022).

Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Критерий существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)

1.1 Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Все активы, одновременно удовлетворяющие условиям:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, но стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей не учитывать в составе основных средств как несущественные, кроме земельных участков, зданий, сооружений и продуктивного скота.

В целях обеспечения контроля и сохранности «малоценных» ОС (сроком использования более 12 месяцев) первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. По «малоценным» ОС организуется их забалансовый учет. «Малоценные» ОС закрепляются за определенными местами хранения на весь срок использования, отражаются в материальных отчетах по соответствующим МОЛ, подлежат списанию в установленном порядке в случаях ликвидации и прочего выбытия, подлежат инвентаризации в общеустановленном порядке.

1.2. Формирование первоначальной стоимости ОС

Оценивать объект основных средств по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Первоначальная стоимость основных средств формируется с учетом пуско-наладочных работ, таможенных пошлин и сборов, процентов по кредитам и займам, направленным на приобретение основных средств до момента их ввода в эксплуатацию.

Плата за технологическое присоединение к электросетям и прочим сетям, регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект и правом использования объекта, включаются в стоимость основных средств в случае, если они произведены до ввода (до начала фактической эксплуатации основных средств). В случае, если они произведены позже указанной даты, данные расходы относятся на затраты соответствующего периода.

Затраты, формирующие стоимость ОС и относящиеся к периоду до ввода (до начала фактической эксплуатации основного средства), но своевременно не включенные в его стоимость, подлежат включению в его стоимость в момент обнаружения.

Установить критерий существенности для ликвидационной стоимости объектов основных средств равный 25% от первоначальной стоимости объекта.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

1.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

1.4. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Амортизация не начисляется по объектам природопользования, земельным участкам.

1.5. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (далее - НМА)

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. ФСБУ 14/2022

2.2. Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.3. Переоценка и обесценение объектов НМА

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (далее – МПЗ)

3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

В соответствии с ФСБУ «Запасы», и Приказом от 31 января 2003 г. № 26 Минсельхоза России «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях», к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

МПЗ на предприятии учитываются в составе следующих основных групп:

- сырье и материалы;
- полуфабрикаты;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);

- прочие материалы;
- товары;
- готовая продукция .

3.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

3.2.1. Покупные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактической себестоимостью приобретенных МПЗ признается сумма фактических затрат организации на приобретение, таможенные пошлины, заготовительные расходы; расходы по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных организацией целях.

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

3.2.2. Готовая продукция и прочие МПЗ собственного производства оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Если готовая продукция организации (включая полуфабрикаты собственного изготовления) направляется на собственные нужды организации и используется в качестве материалов, то она учитывается по дебету счетов учета материальных ценностей.

3.3. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

Отпуск МПЗ в производство или ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ

Организация обеспечивает учет расходов в разрезе:

- расходов по обычным видам деятельности
- прочих расходов.

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
- коммерческие расходы
- управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

- расходы связанные с восстановлением имущества вследствие аварии, повреждений, не связанных с форс-мажорными обстоятельствами.

- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расходов может быть определена

5.2. Учет затрат на производство.

Затраты на производство учитываются на счете 20, 26.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- 20.01.1 - «Основное производство автоуслуги»;

- 26 – «Общехозяйственные расходы»;

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90 без распределения затрат по видам номенклатуры.

5.3. Учет расходов будущих периодов (далее – РБП)

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета, а также из условий договоров и иных документов.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии на право пользования программными продуктами;

- иные расходы.

6. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Организация создает резерв на оплату отпусков ежемесячно по каждому сотруднику исходя из количества дней отпуска, на которые сотрудник имеет право на конец месяца.

При отражении в балансе сальдо счета РБП присоединяется к прочим запасам на отчетную дату.

7. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

8. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ

Доходами организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

8.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в организации применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации готовой, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются выручка и себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства.

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» организация наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество.

При этом финансовый результат на счете 90.9. (прибыль, убыток) от продажи продукции, работ и услуг определяется ежемесячно традиционным способом и отражается путем прямого отнесения с соответствующих субсчетов.

8.2. Прочие доходы.

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

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

10. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация 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

В таблице представлена информация о задолженности Общества по лизинговым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Кредитор/ Займодавец, лизинговая компания	Предмет договора	Сумма обязательства	Сумма задолженности на 31.12.2025г.	Окончание действия
РБ ЛИЗИНГ ООО				

Договор № 11980 от 20.02.2021	Крюковой погрузчик KROMANN ML18S	7 797	433	До 02.2026
Договор лизинга N 11979 от 16.02.2021 (RUB)	Бульдозер SHEHWA TY165-3	11 801	541	До 02.2026
Договор лизинга N 11981 от 19.02.2021 (RUB)	MAN TGS 26.440 6X4 BLS-WW	11 621	533	До 02.2026
Договор лизинга N 12350 от 06.04.2021 (RUB)	Специальный автотопливозаправщик 4672G2-10	6 058	468	До 04.2026
Договор лизинга N 12401 от 06.04.2021 (RUB)	Специальный автотопливозаправщик 4672G2-10	6 058	468	До 04.2026
РСХБ ЛИЗИНГ ООО				
Договор N 0015/ДЛ от 30.04.2021 (RUB)	Полуприцеп Pezzaioli SBA63	18 420	1 678	До 04.2026
Договор N 0016/ДЛ от 30.04.2021 (RUB)	Полуприцеп Pezzaioli SBA63	18 420	1 641	До 04.2026
Договор N 0018/ДЛ от 21.05.2021 (RUB)	MAN TGX 18.400 4x2 BLS	11 612	1 394	До 05.2026
Договор N 0019/ДЛ от 21.05.2021 (RUB)	MAN TGX 18.400 4x2 BLS	11 612	1 394	До 05.2026
Договор N 0020/ДЛ от 21.05.2021 (RUB)	MAN TGX 18.400 4x2 BLS	11 612	1 394	До 05.2026
Договор № 0014/ДЛ от 30.04.2021	Полуприцеп Pezzaioli SBA63	18 420	1 397	До 04.2026
Договор № 0118/ДЛ от 24.12.2021	TOYOTA CAMRY	3 767	756	До 12.2026
ИТОГО			12 101	

11. Учет при передаче имущества в аренду.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

12. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности, о доходах и расходах организации

Выручка по основному виду деятельности за 2025г.

Счет БУ	Доходы от основного вида деятельности	Сумма (тыс.руб)
90.01	Доходы от основного вида деятельности Д	727 500
ИТОГО		727 500

Расходы по основному виду деятельности за 2025г.

Счет БУ	Расходы	Сумма (тыс.руб)
90.02	Себестоимость	660 499
90.08	Управленческие расходы	72 498
ИТОГО		732 997

Прочие доходы за 2025 г.

Состав прочих расходов	Сумма (тыс.руб)
Доходы при выбытии ОС	1 750
Доходы от предоставления имущества в аренду	5 778
Доходы от предоставления прочих услуг	31
Доходы от выбытия МПЗ и оборудования	654
Проценты к получению	6
Страховое возмещение	1 972
Возмещение от ФСС	341
Прочие доходы	11
ИТОГО	10 543

Прочие расходы за 2025г.

Состав прочих расходов	Сумма (тыс.руб)
Расходы при выбытии ОС	7,5
Расходы от предоставления имущества в аренду	4 343
Расходы от выбытия МПЗ и оборудования	153
Налоги, штрафы, пошлины и сборы	1 619,5
РКО	138
Прочие расходы	1 612
ИТОГО	7873

13. Текущий налог на прибыль

Учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Показатель Сумма, тыс. руб.	Сумма (тыс.руб)
Условный доход по налогу на прибыль	2 827 * 25% = 595
Постоянный налоговый доход (расход)	0
Отложенный налоговый актив (обязательство)	0
Текущий налог на прибыль	595
Прибыль до налогообложения согласно отчету о финансовых результатах	2827
Размер чистых активов (ББ стр.1300)	1319

14. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал: 25 тыс. рублей. В 2025 году не изменялся.

Единственный участник Общества:

Новиков Сергей Анатольевич - размер доли 100%;

15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Субъекты, на которые Общество оказывает влияние либо контролирует, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

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

- 1 Участник Общества (доля 100%) Новиков Сергей Анатольевич
- 2 Директор Никулин С.А.

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2025г. является: Новиков Сергей Анатольевич, гражданство Российская Федерация, ИНН 773501564102

Операции со связанными сторонами со следующим состоянием расчетов на 31.12.2025 г. в учете:

Наименование контрагента	Связи	Сумма покупки (тыс.руб)	Сумма продажи (тыс.руб)	Сумма задолженности (тыс.руб)
Новиков С.А.	Участник общества			
АГРОТЕХ-ИНФОРМ ООО	Поставщик	8 683		2 573
ООО АПК-СЕРВИС	Поставщик Покупатель	12 043	35	1 170 7

ООО АПК-КУРСК	Поставщик Покупатель	23 844	421 584	27 549 22 439
ООО АПК-МОСКВА	Поставщик	4 611		2 773
ООО АПК-РЯЗАНЬ	Поставщик Покупатель	3	480	2 360
ООО АПК-Черноземье	Поставщик Покупатель	8 697	25 089	594 25 648
ДМПЗ ООО	Поставщик Покупатель	14	32 597	8 1 430
КМПЗ ООО	Поставщик Покупатель	16 484	387 698	9 474 7 631
КАП ООО	Поставщик Покупатель	1 381	10 905	777 6 995

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

16.1 Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

16.2 Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентами своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Обществом в 2025 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

16.3 Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых;
- поиск новых оптовых покупателей.

16.4 Валютный риск

Валютный риск — это риск несения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте. Изменения курсов валют не оказало влияния на финансовое положение Общества.

16.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 года данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организации не оказал существенного влияния комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка (СВО) и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и введенные ограничения.

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в сложившихся условиях. Сокращения численности работников не происходило.

В отчетном периоде реорганизации в Обществе не было.

В отчетном периоде доверительное управление не осуществлялось.

Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует.

Рисков легализации (отмывании) доходов не было.

Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме.

Изменение курса валют и ограничения на осуществление расчетов по контрактам с иностранными компаниями и на финансовое положение Общества не повлияло, так как компания в основном ориентирована на внутренний рынок.

Руководство Общества считает, что предприняты все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Представитель по доверенности

№АПКС/25/174 от 18.12.2025

30 марта 2026 год



Леонова Н.А.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	319 567	(298 004)	-	(18 078)	18 075	(6 514)	-	-	-	-	-	301 490	(286 443)
	3а 2024 г.	262 290	(254 425)	62 921	(5 644)	5 643	(49 222)	-	-	-	-	-	319 567	(298 005)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 461	(2 047)	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-	3 461	(2 317)
	3а 2024 г.	3 461	(1 765)	-	-	-	(282)	-	-	-	-	-	3 461	(2 047)
Транспортные средства	3а 2025 г.	316 106	(295 957)	-	(18 078)	18 075	(6 244)	-	-	-	-	-	298 029	(284 126)
	3а 2024 г.	258 829	(252 660)	62 921	(5 644)	5 643	(48 940)	-	-	-	-	-	316 106	(295 958)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	105 582	(73 736)	-	-	-	(20 978)	-	-	-	105 582	(94 714)
	3а 2024 г.	152 694	(91 737)	56	(47 168)	40 634	(22 633)	-	-	-	105 582	(73 736)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	105 582	(73 736)	-	-	-	(20 978)	-	-	-	105 582	(94 714)
	3а 2024 г.	152 694	(91 737)	56	(47 168)	40 634	(22 633)	-	-	-	105 582	(73 736)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	25 914	53 409	68 821
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 144	1 414	1 696
Транспортные средства	24 770	51 995	67 125
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	30 879	305 751	302 418
в том числе: Транспортные средства	30 879	305 751	302 418
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15 998	-	-	(15 998)	-	-
в том числе: Основные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15 998	-	-	(15 998)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	4 082	-	666 348	(665 082)	-	-	X	X	5 348	-
	3а 2024 г.	3 742	-	591 726	(591 386)	-	-	X	X	4 082	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	4 082	-	189 267	(188 001)	-	-	-	-	5 348	-
	3а 2024 г.	3 742	-	168 591	(168 251)	-	-	-	-	4 082	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном 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	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	76 778	-	72 132	-	(64 903)	-	-	-	84 007	-
	3а 2024 г.	66 591	-	857 822	-	(847 635)	-	-	-	76 778	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 971	-	4 836	-	(4 971)	-	-	-	4 836	-
	3а 2024 г.	2 118	-	58 489	-	(55 636)	-	-	-	4 971	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	65 582	-	63 240	-	(54 844)	-	-	-	73 978	-
	3а 2024 г.	58 580	-	767 151	-	(760 149)	-	-	-	65 582	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 603	-	393	-	(5 088)	-	-	-	908	-
	3а 2024 г.	5 527	-	31 710	-	(31 634)	-	-	-	5 603	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	622	-	3 663	-	-	-	-	-	4 285	-
	3а 2024 г.	366	-	472	-	(216)	-	-	-	622	-
Итого	3а 2025 г.	76 778	-	72 132	-	(64 903)	-	-	X	84 007	-
	3а 2024 г.	66 591	-	857 822	-	(847 635)	-	-	X	76 778	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	28 472	-	-	(18 388)	-	-	10 084
	3а 2024 г.	48 781	-	-	(20 308)	-	-	28 472
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	28 472	-	-	(18 388)	-	-	10 084
	3а 2024 г.	48 960	-	-	(20 488)	-	-	28 472
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	68 645	47 640	-	(34 958)	-	-	81 327
	3а 2024 г.	52 203	832 635	-	(816 193)	-	-	68 645
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	28 576	45 164	-	(23 349)	-	-	50 391
	3а 2024 г.	8 755	335 593	-	(315 772)	-	-	28 576
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	221	177	-	(41)	-	-	357
	3а 2024 г.	951	255 232	-	(255 962)	-	-	221
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	27 943	2 299	-	(1 557)	-	-	28 685
	3а 2024 г.	34 295	238 107	-	(244 459)	-	-	27 943
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	11 905	-	-	(10 011)	-	-	1 894
	3а 2024 г.	8 202	3 703	-	-	-	-	11 905
Итого	3а 2025 г.	97 117	47 640	-	(53 346)	-	X	91 411
	3а 2024 г.	100 984	832 635	-	(836 501)	-	X	97 117

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	35 370	32 609	(33 504)	-	34 475
	3а 2024 г.	26 794	29 810	(21 234)	-	35 370
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	35 370	32 609	(33 504)	-	34 475
	3а 2024 г.	26 794	29 810	(21 234)	-	35 370

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	187 139	168 103
Затраты на оплату труда	289 240	254 321
Отчисления на социальные нужды	88 518	77 392
Амортизация	24 596	28 561
Прочие затраты	143 504	119 493
Итого по элементам	732 997	647 870
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	732 997	647 870

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-