ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ

ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год

ООО «ВОСТОКИНТЕРПРОМ»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью **«ВОСТОКИНТЕРПРОМ»** зарегистрировано создано 17.09.2021 (ранее наименование ООО "АВИАТЕХНОЛОГИЯ" , переименовано в 2023г.)

Огрн 1217300010960, инн 7329036074

Местонахождение 433405, Ульяновская обл, м.р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер. Портовая особая экономическая зона, пр-д Индустриальный, зд. 15, стр. 1, помещ. 4

Основной вид деятельности: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин 46.69.2.

Размер уставного капитала 11тыс.руб. (оплачен 100%).

Среднесписочная численность за 2025 год 1 человек.

В 2025г произошла смена генерального директора Здрок Александр Борисович работал до 05.02.2025г, с 06.02.2025 осуществлял руководство текущей деятельностью Общества Кратов Никита Сергеевич.

На основании соглашения №119-ДП от 22.12.2021г. Общество зарегистрировано Министерством экономического развития РФ в качестве резидента особой экономической зоны портового типа за регистрационным номером 202173041529036. Общество является резидентом Портовой особой экономической зоны «Ульяновск».

Учредителем является Кратов Никита Сергеевич.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Иные органы управления (Правление) на конец отчетного периода - отсутствует

Ревизионная комиссия (на конец отчетного периода) – отсутствует.

Лицом, отвечающими за корпоративное управление Обществом и за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности, является Кратов Никита Сергеевич .

Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на генерального директора.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Востокинтерпром» (далее - Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.
Учётная политика утверждена Приказом генерального директора № 1У от 29.12.2023г. для целей бухгалтерского учёта и № 2У от 29.12.2023г. для целей налогового учёта.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества,

сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.
Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.
ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ
Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.
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 более 5% от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, а также обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юани	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе НМА учитываются

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок 1 по 31 декабря отчетного года.

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2023-2025 года по нематериальным активам отсутствуют.

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ППА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены *п. 5 ФСБУ 6/2020.*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2023-2025 года по основным средствам отсутствуют.

Обществом заключен договор аренды рабочего места №44 от 15.11.21 на 11 мес., с последующей пролонгацией, указанная аренда не признается правом пользования активом. При осуществлении тяговых операций через территорию ПОЭЗ общество арендует площадки для хранения у ПОЭЗ или заключает договора ответственного хранения с другими резидентами ПОЭЗ на необходимый срок, не превышающий 11 мес.

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2023-2025 года по финансовым вложениям отсутствуют.

2.5. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственное запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное

для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Затраты на приобретение Товаров включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость материалов.

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года чистая стоимость продажи превысила фактическую себестоимость запасов. Резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Прочие расходы, не связанные с формированием себестоимости материалов/товаров собираются на счете 44 и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Таблица Информация о наличии и движении 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	За 2025 г.	693 581	-	678 389	(1 371 970)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 514 473	(820 892)	-	-	X	X	693 581	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	693 581	-	678 356	(1 371 937)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 514 473	(820 892)	-	-	-	-	693 581	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником,

Задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2025 года Обществом проведена инвентаризация дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность подтверждена актами сверок с контрагентами. Просроченной задолженности не выявлено, сомнительной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025. рассчитан в сумме 0 рублей.

Таблица 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	363 413	-	384 023	-	(352 662)	-	-	-	394 774	-
	За 2024 г.	53	-	363 388	-	(28)	-	-	-	363 413	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 362	-	3	-	(33 353)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	2	-	33 362	-	(2)	-	-	-	33 362	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	323 761	-	382 263	-	(318 582)	-	-	-	387 442	-
	За 2024 г.	-	-	323 761	-	-	-	-	-	323 761	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	110	-	-	-	(101)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 000	-	11	-	(500)	-	-	-	5 511	-
	За 2024 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	-	6 000	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы по аренде (лизингу)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	155	-	-	-	(126)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	155	-	-	-	-	-	155	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	25	-	1 746	-	-	-	-	-	1 771	-
	За 2024 г.	51	-	-	-	(26)	-	-	-	25	-
Итого	За 2025 г.	363 413	-	384 023	-	(352 662)	-	-	X	394 774	-
	За 2024 г.	53	-	363 388	-	(28)	-	-	X	363 413	-

2.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ООО «Востокинтерпром» на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 11тыс. руб.

Единственный участник Общества: Востокинтерпром» Кратов Н.С. , размер доли 11 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

Нераспределенная прибыль

За отчетный период 2025 год финансово-хозяйственная деятельность Общества была прибыльной. Прибыль за 2025г. составила – 98633 тыс.руб. Прибыль сложиласть преимущественно от курсовых разниц.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. 67648 тыс. руб.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по целевым кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива,

Кредиторская задолженность Обществу перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу).

Таблица Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 190	-	-	(24 190)	-	-	-
	За 2024 г.	4 340	19 850	-	-	-	-	24 190
Долгосрочные займы	За 2025 г.	24 190	-	-	(24 190)	-	-	-
	За 2024 г.	4 340	19 850	-	-	-	-	24 190
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 222 092	360 367	-	(1 222 073)	-	-	360 387
	За 2024 г.	176	1 221 592	-	325	-	-	1 222 092
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 222 073	360 357	-	(1 222 073)	-	-	360 357
	За 2024 г.	121	1 222 073	-	(121)	-	-	1 222 073
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	(481)	-	481	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	9	-	-	-	-	29
	За 2024 г.	55	-	-	(36)	-	-	20
Итого	За 2025 г.	1 246 282	360 367	-	(1 246 263)	-	X	360 387
	За 2024 г.	4 516	1 241 442	-	325	-	X	1 246 282

2.9. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В бухгалтерской отчетности Общества за три отчётных периода отсутствует показатель доходов будущих периодов.

2.10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ и ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЯХ

Общество признает следующие оценочные значения:

- Оценочное обязательство по сомнительным долгам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам отражён в бухгалтерском балансе в совокупности суммы дебиторской задолженности и равен нулю.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).
В обществе на конец 2025 года количество работников – 2 человека, поскольку данная информация является несущественной для Общества оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сформировано в размере 0 рублей.

2.11. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход.
Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов за вычетом вывозных таможенных пошлин.

Таблица Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от реализации Товаров несобственного производства	1 377 451	854 291
Итого выручка	1 377 451	854 291

2.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость товаров, коммерческие

расходы. Коммерческими расходами признаются расходы на транспортировку, таможенное оформление, заработная плата сотрудников и прочие расходы.

Таблица Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 371 970	820 892
Затраты на оплату труда	2 821	1 328
Отчисления на социальные нужды	552	280
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 401	1 521
Итого по элементам	1 378 745	824 021
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 378 745	824 021

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают временные разницы. временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив на конец 2025 года составил – 1 346 тыс.руб.

Расчет налогового актива:

- Убыток от деятельности по соглашению с ПОЭЗ 1543тыс.руб. (2% - 31тыс.руб.)
- отрицательные курсовые разницы, подлежащие учету по налогу на прибыль в рамках соглашения с ПОЭЗ, поскольку расчеты связаны напрямую с деятельностью, осуществляемой в рамках соглашения при погашении соответствующих обязательств – 65776тыс.руб. (2% - 1315тыс.руб.)

Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль на 31.12.2025г. – 1690тыс.руб.

Расчет отложенного налогового обязательства:

положительные курсовые разницы, подлежащие учету по налогу на прибыль в рамках соглашения с ПОЭЗ, поскольку расчеты связаны напрямую с деятельностью, осуществляемой в рамках соглашения при погашении соответствующих обязательств – 84485тыс.руб. (2% - 1690тыс.руб.)

2.14. ФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В бухгалтерской отчетности за 2024 г. отсутствуют операции, оказывающие влияние на отчетность предыдущих периодов.

2.15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:
− ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
− ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).
К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.
Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли/убытка от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.
В соответствии с Учетной политикой Общество применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.
Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.
В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07- 04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».
Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2025 г.:
Остаток денежных средств на расчетных счетах – 29950 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые 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).

Единственным учредителем и генеральным директором Общества является Кратов Никита Сергеевич, в отчетном году ему начислена заработная плата в сумме 1873 тыс.руб.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжало осуществлять свою деятельность в 2025 году в условиях СВО и связанных с этим экономических последствий. Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации рисков.

Общество отмечает, что условия СВО и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия внешнеполитической ситуацией не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Общество в 2026 году продолжает свою деятельность, принимает необходимые меры по защите работников и покупателей (заказчиков).

7. Риски хозяйственной деятельности.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Страновые и региональные риски. Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Ульяновской области, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионе.

Общество оценивает влияние внешней политики в отношении России, и связанных с этим последствий, на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как несущественное. Общество не может оценить конкретную величину такого влияния. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Общество несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, повышение ставки НДС в 2026г может негативно сказаться на финансовых результатах деятельности компании.

8. ЧЕРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует необходимость раскрывать информацию по сегментам экономической деятельности

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют для Общества имеют влияние, поскольку у Общества подписаны договора с покупателем в долларах, с иностранным поставщиком в долларах, при этом расчеты с поставщиком осуществляются в юанях.

Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами для Общества значительное, может упасть покупательская способность.

Влияние высокой ключевой ставки Банка России имеет значение, скажется на росте себестоимости и расходов предприятия в связи с последствиями роста инфляционных процессов в стране.
Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.
Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество считает, что указанные выше события не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор_____ Кратов Никита Сергеевич