В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Луч» за 2025 год.

1. Сведения об организации

ООО «Луч» учреждено в 18.03.2009 году.

Участниками общества являются:

Манохина Екатерина Владимировна – 100 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 000 рублей;

Уставной капитал 10 000 рублей.
ОГРН 1096165000887

Свидетельство организации ; Свидетельство серия № 61 № 006379303 от

18.03.2009 г. Юридический адрес: 344011 г. Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 74-Б

офис 102 Фактический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. 50 лет Ростсельмаша, 2д

Основной вид деятельности: Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Код ОКВЭД - 45.3
Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 99 %
В организации существуют следующие Обособленные подразделения находящиеся в Ростовской области

Обособленные структурные подразделения,:

- «Песчанокопское» - Песчанокопском районе, с. Летник, ул. Ленина,50. ,
- «Первомайское»- 344065, РО, г.Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша

2-6/22 Обособленные структурные подразделения находящиеся за приделами

Ростовской области

- «Светлоградское»- 356530, Ставропольский край, Петровский р-н, г. Светлоград, ул. Шоссейная
- «Маяковское» - 346703 РО. Аксайский р-он. х. Маяковского, ул. Заводская, 28б

Выше перечисленное подразделение не имеют самостоятельного расчетного счета, не формирует доходы по обычным видам деятельности, не имеет отдельного баланса.

Средняя численность за 2025 год составила 72 человек. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией

Исп.обязанности Гл. бухгалтера Саранча В.П.

Обществом не осуществлялись лицензируемые виды деятельности в 2025 году.

2. Учетная политика и еѐ изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

2.2.Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения:

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	*- ретроспективное отражение* *- классификация НИОКР в НМА* *- классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Основные средства»* *- классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Инвестиционную недвижимость»* *- классификация «Добавочного капитала» в «Нераспределенную прибыль»* *- свернутое отражение прочих доходов и расходов*

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	***Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023***

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовал

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В связи с включением в строку 1150 «Основные средства» информации о запасах, предназначенных для строительства объектов основных средств, и авансах, которые выданы под капитальное строительство и приобретение основных средств, в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. корректровки - отсутсвовали.

В) **Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.)**: отсутствовали

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% .

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерскиий учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет Аренды"**

Для целей ведения бухгалтерского учета вне зависимости от правового характера договора, аренда подразделяется на:

- неоперационную (финансовую) аренду (в т.ч. лизинг) и
- операционную аренду.

Неоперационная (финансовая) аренда (в том числе лизинг) — аренда, при которой к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности

арендодателя на предмет аренды.

Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

— условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; _ арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права; _ срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; _ на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды; _ возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора; _ арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; _ иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Операционная аренда — аренда, отличная от финансовой.

Общество по неоперационной (финансовой) аренде (в т.ч. лизинг признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 1 1 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства (п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОК лизинг).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым Обществом в отношении сопоставимых с предметом аренды собственных ОС. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Если по окончании срока аренды предусмотрен выкуп арендуемого имущества, то срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с правилами ФСБУ 6/2020 для установления срока полезного использования по сопоставимых с предметом аренды собственных ОС (п. 17 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом не является ОС, в связи с чем его стоимость не включается в налоговую базу по налогу на имущество, определяемую как среднегодовая балансовая стоимость ОС.

Право пользования активом (ППА) и его амортизация подлежат обособленному учету на счетах 01

«Основные средства» и счета 02 «Амортизация ОС». Амортизация права пользования активом отражается в учете в расходах Общества по аналогии отражения амортизации сопоставимого с предметом аренды собственного ОС.

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.3. В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств, отдельной строкой.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 1150

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно

2.6.Основные средства

Учет ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС - **100 тыс. руб.**
Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС стоимость таких активов принимается на забалансовый счет. (п.5 ФСБУ 6/2020)
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости на сч. 01, переоценка не производиться. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течении года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течении остатка срока (п. 35 ФСБУ 6/2020)
Начисление амортизации учитывается на счете 02 и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п.33 ФСБУ 6/2020)
Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относиться на прочие расходы организации счет 91. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п.40 ФСБУ 6/2020)
Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.
(п. 8 ФСБУ 6/2020)

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отдельной строкой в строке 1150

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке -1150

2.7. Инвестиционная недвижимость

Способы оценки инвестиционной недвижимости (п. 21 ФСБУ 6/2020):
– по первоначальной стоимости

Критерии отличий инвестиционной недвижимости от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности:
Инвестиционное имущество предназначено для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, или того и другого. Инвестиционное имущество генерирует потоки денежных средств в значительной степени независимо от других активов, которыми владеет предприятие. Это отличает инвестиционное имущество от недвижимости, занимаемой владельцем.

2.8.Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых

у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 013 ««Малоценные НМА в эксплуатации».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022)
- *ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствует
Перечень НМА, по которым на конец 2024 г. удалось определить СПИ: отсутствует

Ликвидационная стоимость НМА признана равной
нолю. Способ начисления амортизации: линейный.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

2.9.Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.10.Финансовые вложения

В 2025 г. Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости

Квалификация финансовых вложений :

Долгосрочные финансовые вложения

— это вложения, срок погашения которых превышает один год, или вложения, которые не имеют установленного срока погашения, но предприятие планирует получать доходы по ним более одного года.

Краткосрочные финансовые вложения
— это вложения, срок погашения которых не превышает один год.
Квалификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов..

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.11.Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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 18 - преспективно.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали:

Товары, приобретенные для перепродажи, учитывать на счете 41 "Товары" по покупной стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет "Коммерческие расходы по товарам" к счету 44 «Расходы на продажу». ТЗР ежемесячно списываются частично в дебет счета 90 «Продажи». Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц
(отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных ТМЦ.(п. 21 ФСБУ 5/2019)

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Списание МПЗ производиться по средней стоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Учет спецодежды производиться в порядке учета МПЗ. Единовременное списание стоимости специальной одежды, производиться единовременно в момент передачи сотрудникам организации, дополнительно ведется количественный учет спецодежды в эксплуатации на забалансовом счете МЦ 02

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство или выбывшие по иным основаниям запасы списываются по средней себестоимости. Отпуск запасов в производство осуществлять на основании требования.
Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

2.13.Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по каждой единице МПЗ, в случае выявления в результате инвентаризации и по решению инвентаризационной комиссии, утеравших свои потребительские качества или морально устаревших МПЗ

2.14.Признание Доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка (прибыль) от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.
Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.15.Порядок признания расходов

Учет расходов, производимых Предприятием, осуществлять в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Расходы Предприятия, принимаемые для целей бухгалтерского учета, признавать в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами

Расходы, в зависимости от их характера и условий осуществления подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности, расходы разделять коммерческие и общехозяйственные. Коммерческие расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. Общехозяйственные расходы в конце каждого отчетного периода полностью списывать непосредственно на счет 90 «Продажи».

Учет курсовых разниц отражается на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы».

Штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Расходы не связанные с производственным процессом, в т. ч. социального характера, списываются в соответствии со сметой расходов, утверждаемой собранием участников на прочие расходы. Такие расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Учет кредитов (займов),по их обслуживанию организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008) утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н. с изменениями и дополнениями.

Задолженность по предоставленному кредиту (займу), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита (займа), а при отсутствии курса Центрального банка

Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления, в соответствии с условиями кредитных договоров в том отчетном периоде, за который они начислены в составе прочих расходов счет 91.02.

Проценты по займам и кредитам, относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, прочие расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.

Расходы, связанные с приобретением (в случае несущественного отклонения от цены, уплачиваемой продавцу) признать в составе фактических затрат по приобретению.

Оценку векселей при их выбытии производить по первоначальной стоимости каждой единицы. Цена списания иных ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО).

Отражение в бухгалтерском балансе расходам будущих периодов
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящих расходов и платежей не создается.

2.16.Порядок определения величины оценочных резервов

Величина оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по концу года на основании данных инвентаризации. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на конец года на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и взносов НС и ПЗ. Основание ст. 324.1 НК РФ

2.17.Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертной коэффициент вероятности ее погашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, общество списывает резерв и признает его доходом.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в бухгалтерском и в налоговом учете одинаково. Резерв создается согласно ст. 266 НК РФ. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина со сроком от 45 до 90 дней.
публичного размещения ценных бумаг.

2.18.Учет договоров строительного подряда

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), так как не выступает в качестве подрядчика или в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда.

2.19.Применение ПБУ 18/02

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто
С 01.01.2021 года проведена переквалификация временных и постоянных разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике

организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)

Согласно федерального закона РФ № 224-ФЗ от 26 ноября 2008 г.от общество перешло на уплату ежемесячного авансового платежа исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа.

2.20.Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

-участники Обществ

-бенефициарные владельцы

К основному управленческому персоналу Общества относиться:

-директор

- исполнительный директор

-заместитель директора по развитию

2.21.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету
«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

2.22.Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение соответствующего итога данных более чем на 5 %.
Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: <u>Бухгалтерский баланс:</u>

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов:
Величина беспроцентных займов отражается в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190
«Прочие внеоборотные активы» с обособленным выделением по отдельной подстроке. Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с расшифровкой в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных

средств: Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:
Отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:
а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
в) переоценкой внеоборотных активов;
г) выбытием внеоборотных активов;
д) урегулированием судебных разбирательств;
е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж, свернуто, по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы
НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

На 31.12.2025 г. Валюта баланса организации 817 237 тыс. руб.

Структура Актива на 31.12.2025 г. представляют следующее:

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – 141 706 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР - 80 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности:

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют..

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов *и/или незаконченные и неоформленные НИОКР* отсутствуют

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено. По итогам тестирования обесценения не установлено

3.2. Основные средства

- основные средства – 81 613 тыс. руб.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств

раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году **отсутствовали.**

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS)
36 «Обесценение активов» тест на обесценение **не проводился**.

- **Незавершенное строительство –** 310 тыс. руб.

- **ППА по аренде** (ФСБУ 25/2018) - 2 094 тыс. руб. в т.ч.

Договор лизинга №ДЛ-158761-23 от 13.06.2023 – 719 тыс. руб.
Договор лизинга № 279/25-РСТ от 08.07.2025 - 970 тыс. руб.
Договор Аренды склада № №0106/2024 от 01.06.2024 г. – 180 тыс. руб.
Договор Аренды офиса №3-2023 – 25 тыс. руб.
Договор аренды части нежилого помещения №06/25 от 01.06.2025 – 135 тыс. руб.
Договор аренды части нежилого помещения №06/25-1 от 01.06.2025 – 19 тыс. руб.
Договор аренды недвижимого имущества №2 от 01.12.2020 – 35 тыс. руб.

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

3.3. Инвестиционная недвижимость – 306 тыс. руб.

Авансы выданные на приобретение ОС отражается в составе внеоборотных активов, а именно, по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы". В 2025 году авансы выданные на приобретение ОС – отсутствовали.

3.4. Финансовые вложения – 57 000 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты)

на 31.12.2025 г. - 57 000,00 тыс. руб.,
на 31.12.2024 г. – 57 000 тыс. руб.,
на 31.12.2023 г. - 55 000 тыс. руб.

(Договор займа №А/07/22 от 06.07.2022 с ООО «АгроТехноДар» - 55 000 тыс. руб.)

(Договор займа №ЮМ/06/2023 от 14.06.2023 с ООО «Южное Молоко» - 2 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 250 тыс. руб.

№ Договора дата	Контрагент	Задолженность по основной сумме долга на 31.12.2021	Валюта	Сроки погашения
1	2	3	4	5
Договор займа №ИК/09/2025 от 12.09.25г	Коваленко И.А.	250 0000,00	Руб.	12.03.2026 г.

Расшифровка финансовых вложений представлена в разделе **5 Табличных пояснений -**
5.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.5. Отложенные налоговые активы – 2 707 тыс. руб. в т.ч.

- Основные средства – 318 тыс. руб.

- Оценочные обязательства и резервы – 1 914 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 15 тыс. руб.
- Арендные обязательства – 454 ты. руб.
- Доходные вложения в мат. ценности – 6 ты. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – 675 531 тыс. руб. в т.ч.:

3.6. Запасы – 307 539 тыс. руб.

- товары для перепродажи – 290 724 тыс. руб.
- прочие материалы - 12 тыс. руб.
- затраты на доставку товара - 16 803 тыс. руб.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе **6 Табличных пояснений**.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации и оценки МПЗ, обладающих признаками снижения качества и стоимости не выявлено.

Авансы, выданные в рамках договоров на приобретение запасов, 31 327 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, а именно, по строке 1230 "Дебиторская задолженность", если это предоплата за товары, материалы или товары для перепродажи.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации и оценки МПЗ, обладающих признаками снижения качества и стоимости не выявлено.

3.7. НДС – 536 тыс. руб. (НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)

3.8. Дебиторская задолженность – 62 489 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 62 489 тыс. руб. представляет собой:
- расчеты с покупателями – 19 646 тыс. руб.
- авансы выданные за вычетом НДС – 31 327 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам - 2 179 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 9 337 тыс. руб.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности «Прочая» раздела **7 Табличных пояснений** в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 982 тыс. руб.
На 31.12.2024 год - 9 720 тыс. руб.
На 31.12.2023 год - 3 326 тыс. руб.

оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6

оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	5 296	14 481	9 185	*Установление сомнительной задолженности*	

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.25 г. Предоставлен 14 481 тыс. руб. и образовался за счет признания сомнительной следующей дебиторской задолженности.

наименование должника	ИНН	предмет задолженности	сумма задолженности, тыс. руб.
1	2	3	4
Южное Молоко ООО	6127012907	Договор поставки ЗЛ 1121/05/2014 от 15.05.14 г.	329 106,80
Агригрейт ООО	2373019015	Соглашение о переуступке долга №1 от 09.01.2023	130 000,00
Шины Кубани ООО	6168073970	Договор поставки ЗЛ 1259/01/2015 от 14.01.2015	24 000,00
Каменнобалковское ЗАО	2605000200	Договор поставки ЗЛ4364/03/2021 от 01.03.2021 г.	6 096 305,47
ООО "АгроСпецМаш"	2336015527	Договор поставки №ЗЛ 3539/11/2019 от 08.11.2019	92 500,00
СТАВЛИТПРОМ ЮГ ООО ЭДО СБИС	2635262108	Договор поставки № ЗЛ 7562/05/2025 от 14.05.2025	254 835,00
ООО "Агрофирма "Рубеж"	6445005149	Договор поставки № ЗЛ 7379/03/2025 от 05.03.2025	559 630,00
ООО "Ростовский завод Сельхозмашин"	6102060384	Договор поставки №ЗЛ 3284/05/2019 от 24.05.2019	173 570,00
ООО "РЗК "Ресурс"	6148003452	Договор поставки №ЗЛ 5424/01/2023 от 09.01.2023	5 838 409,55
ОАО "Белагромаш-Сервис им. В.М.Рязанова"	3123046459	Договор поставки №ЗЛ 3136/02/2019/353 от 15.02.2019	362 990,00
Лесникова Д.А. ИП	613303708672	Договорт поставки №ЗЛ 6492/04/2024 от 19.04.2024	5 620,00
ООО "РАВ Агро"	3625009362	Договор поставки № 38-2025/ЗИП от 15.02.2025 г.	593 340,50
ПМЗ ООО	5800003144	Договор поставки №ЗЛ 7285/01/2025 от 30.01.2025 г.	20 400,00
		Итого:	14 480 707,32

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 5 296 тыс. руб. , и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности

наименование должника	ИНН	предмет задолженности	сумма задолженности, тыс. руб.
1	2	3	4
Южное Молоко ООО	6127012907	Договор поставки ЗЛ 1121/05/2014 от 15.05.14 г.	283 996,40

Агригрейт ООО	2373019015	Соглашение о переуступке долга №1 от 09.01.2023	130 000,00
Шины Кубани ООО	6168073970	Договор поставки ЗЛ 1259/01/2015 от 14.01.2015	24 000,00
Сарамат-Элита ООО	6119006586	Договор поставки ЗЛ2724/05/2018 от 03.05.2018	513 892,23
Расвет ООО Куйбышеского р-на	6117010026	Договор поставки №ЗЛ 4724/10/2021 от 05.10.2021	12 528,60
ОКА МОЛОКО ООО	6223002073	Договор поставки №ЗЛ 6275/02/2024 от 01.02.2024	1 237 215,70
Ткачева Н.И. им. АО фирма Агрокомплекс	2328000083	Договор поставки ЗЛ 1900/11/2016 от 24.11.2016	2 050 825,00
Мирагро ООО Краснодарского края	2339023741	Договор поставки №ЗЛ 3554/11/2019 от 27.11.2019	278 600,00
Медведева-Машиностроительный Завод им.	5751027703	Договор поставки №ЗЛ 2382/10/2017 от 09.10.2017	491 750,00
Лесникова Д.А. ИП	613303708672	Договорт поставки №ЗЛ 6492/04/2024 от 19.04.2024	5 620,00
Лебединское ООО	4811010310	Договор поставки №ЗЛ 5269/09/2022 от 28.09.2022	157 275,00
Кубаньсельмаш-1 ООО	2335063214	Договор поставки № ЗЛ 3400/08/2019 от 01.08.2019	886,00
Искадаз завод спец. Машиностроения ООО	5310020084	Договор поставки №ЗЛ 4667/09/2021 от 07.09.2021	66 015,00
Воздвиженска АФ ООО	2339021840	Договор поставки ЗЛ 2354/09/2017 от 01.09.2017	40 746,00
БСГ ООО	6321153698	Договор поставки №ЗЛ 5022/05/2022 от 13.05.2022	2 800,00
		Итого:	5 296 449,93

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты - 304 688 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.25 представляет следующее:

Капитал и резервы - 777 315 тыс. руб.

4.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1. Отложенные налоговые обязательства – 1118 тыс. руб.
- Арендные обязательства – 14 тыс. руб.
- Основные средства – 849 тыс. руб.
- НМА – 20 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность – 63 тыс. руб.
- Доходы будущих периодов – 25 тыс. руб.
- Внеоборотные активы – 147 тыс. руб.

4.2. Прочие долгосрочные обязательства .

Расшифровка обязательств по аренде в размере 873 тыс. руб. представлена в разделах **8.1 Табличных пояснений**

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в **составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».**

Долгосрочные обязательства по аренде (Лизингу) на счете 76.07 Расчеты по аренде:
на 31.12.2025 г. – 873 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД

76.07.1 Стоимость АО с НДС ООО Балтийский лизинг	279 428,00	1 618 129,93		1 338 701,93
76.07.5 Проценты ООО Балтийский Лизинг	290 108,28	47 896,64	242 211,64	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ООО Балтийский Лизинг	279 428,00	279 428,00		
76.07.9 НДС ООО Балтийский Лизинг	269 688,32	46 571,33	223 116,99	
Итого	1 118 652,60	1 992 025,90		**873 373,30**

Срок аренды 36 месяцев с правом выкупа.

В течении 2025 го погашено арендных обязательств - 411 тыс. руб. и уплачено процентов 48 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 459 тыс. руб.

на 31.12.2024 – 680 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД
76.07.1 Стоимость АО с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	1 722 222,57		1 012 749,33
76.07.5 Проценты ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	243 767,91	79 629,48	164 138,43	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	709 473,24		
76.07.9 НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	287037,.06	118 245,60	287 037,06	
Итого	1 949 751,48	2 629 570,89		**679 819,41**

В течении 2024 го погашено арендных обязательств - 511 тыс. руб. и уплачено процентов 80 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 591 тыс. руб.

на 31.12.2023 – 1 192 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД
76.07.1 Стоимость АО с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	359 398,78	2 081 621,35		1 722 222,57
76.07.5 Проценты ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	297 184,46	53 416,55	243 767,91	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	359 398,78	359 398,78		
76.07.9 НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	346 936,89	59 899,83	287 037,06	
Итого	1 362 918,91	2 554 336,51		**1 191 417,60**

В течении 2023 го погашено арендных обязательств – 359 тыс. руб. и уплачено процентов 60 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 419 тыс. руб.

	ДБ	КД	ДБ	КД
76.07.1 Стоимость АО с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	1 722 222,57		1 012 749,33

76.07.5 Проценты ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	243 767,91	79 629,48	164 138,43	
76.07.2 Арендные платежи с НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	709 473,24	709 473,24		
76.07.9 НДС ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	287037,.06	118 245,60	287 037,06	
Итого	1 949 751,48	2 629 570,89		679 819,41

В течении 2024 го погашено арендных обязательств - 511 тыс. руб. и уплачено процентов 80 тыс. руб. Итого сумма погашенных АО – 591 тыс. руб.

4.3. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности в т.ч. краткосрочных обязательств по аренде в размере 30 275 тыс. руб. представлена в разделах **8.1 Табличных пояснений**

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6 558 тыс. руб.
- Авансы полученные – 11 793 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 11 300 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 16 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 15 тыс. руб.
- **Обязательства по аренде** – 593 тыс. туб. в т.ч.
  - Обязательства по аренде (Лизингу) – 207 тыс. руб.
  - Операционная аренда - 386 тыс. руб. (Аренда офисов, складов и части земли)

Срок погашения аренды (Лизингу) не более 12 месяцев.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в **составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».**

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность»

4.4. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года – отстутсвовали.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года - отсутствовали.

5. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе **8.3 Табличных пояснений.**
в размере 7 656 тыс. руб. (резерв ежегодных отпусков)

6. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы следующие обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений:

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым

вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

7. Иные условные обязательства

Иные условные обязательства – отсутствуют

8. Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2025 году - Оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

2025 г.

ДОХОДЫ

Выручка – 917 904 тыс. руб. в т.ч.
Выручка от продажи запчастей – 268 687 тыс. руб.
Выручка от продажи шин – 259 061тыс. руб.
Выручка от продажи рабочих органов – 361 112 тыс. руб.
Выручка от продажи дисков – 20 806 тыс. руб.
Выручка от продажи техники – 7 117 тыс. руб.
Выручка от оказания услуг по хранению товара – 12 тыс. руб.
Выручка от сдачи имущества в аренду – 1 095 тыс. руб.
Выручка по продаже услуг по перевозке – 14 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 год составила 353 979 тыс. руб.; за 2024 год – 388 244 тыс. руб.

РАСХОДЫ

Себестоимость – 563 925 тыс. руб.
Себестоимость от продажи запчастей – 157 508 тыс. руб.
Себестоимость от продажи Шин – 177 299 тыс. руб.
Себестоимость от продажи рабочих органов – 208 897 тыс. руб.
Себестоимость от продажи дисков - 13 742 тыс. руб.
Себестоимость от продажи техники – 6 479 тыс. руб.

РАСХОДЫ по обычным видам деятельности:
Расходы на оплату труда – 89 588 тыс. руб.
Материальные затраты- 2 034 тыс. руб.
Отчисления на социальные нужды- 18 159 тыс. руб.
Амортизация ОС составила – 9 059 тыс. руб.

Прочие затраты – 67 990 тыс. руб. в т.ч.
Аренда – 2 276 тыс.руб. , ремонт и содержание автотранспорта – 1 523 тыс. руб., услуги по содержанию сайта - 678 тыс. руб., услуги связи, интернета, услуги почты – 1 249 тыс. руб., участие в выставках – 5 469 тыс.руб., Расходы по охране складов – 2 054 тыс. руб., транспортные услуги – 41 982 тыс. руб., резерв отпусков – 7 155 тыс. руб., расходы экологического сборы – 2 893 тыс. руб., Страхование грузов – 236 тыс. руб., осмотров водителей – 112 тыс. руб., Компенсация электроэнергии –665 тыс. руб. аудиторские услуги – 185 тыс. руб., Расходы на рекламу – 782 тыс. руб.., агентское вознаграждение – 284 тыс. руб., иные прочие расходы – 4 47 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200) Отчета о финансовых результатах) составила 167 149 тыс. руб.

2024 г.

ДОХОДЫ

Выручка 1 015 127 тыс. руб. в т.ч.
Выручка от продажи запчастей – 214 440 тыс. руб.
Выручка от продажи шин – 314 678 тыс. руб.
Выручка от продажи рабочих органов – 454 255 тыс. руб.
Выручка от продажи дисков – 30 748 тыс. руб.
Выручка от оказания услуг по хранению товара – 181 тыс. руб.
Выручка от сдачи имущества в аренду – 825 тыс. руб.

РАСХОДЫ

Себестоимость 626 883 тыс. руб. в т.ч.
Себестоимость от продажи запчастей – 123 619 тыс. руб.
Себестоимость от продажи Шин - 212 042 тыс. руб.
Себестоимость от продажи рабочих органов – 269 599 тыс. руб.
Себестоимость от продажи дисков – 21 423 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2024 год составила 388 244 тыс. руб.; за 2023 год – 384 038 тыс. руб.
Увеличение валовой прибыли произошло на 4 206 тыс. руб.

РАСХОДЫ по обычным видам деятельности:

Расходы на оплату труда – 82 833 тыс. руб.

Материальные затраты- 3 243 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды- 15 429 тыс. руб.

Амортизация ОС составила – 9 080 тыс. руб.

Прочие затраты – 85 084 тыс. руб. в т.ч.

Аренда – 1 690 тыс.руб. , ремонт и содержание автотранспорта – 1 241 тыс. руб., услуги по содержанию сайта - 678 тыс. руб., услуги связи, интернета, услуги почты – 802 тыс. руб., участие в выставках – 6 722 тыс.руб., Расходы по охране складов – 1 436 тыс. руб., транспортные услуги – 55 123 тыс. руб., командировочные расходы – 473 тыс. руб., резерв отпусков – 8 447 тыс. руб., расходы экологического сборы – 713 тыс. руб., Страхование грузов – 405 тыс. руб., расходы по предрейсовым мед. осмотров водителей – 131 тыс. руб., Компенсация электроэнергии –553 тыс. руб. аудиторские услуги – 170 тыс. руб., Расходы на рекламу – 564 тыс. руб. расходы на текущий ремонт ОС – 1 427 тыс. руб., агентское вознаграждение – 146 тыс. руб. иные прочие расходы – 4 363 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200) Отчета о финансовых результатах) составила 192 575 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами…».

п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 г. составили 7 504 тыс. руб.

Прочие доходы в 2024 г составили 7 377 тыс. руб.

Вид прочих доходов	Сумма, ты. руб. за 2025 г.	Сумма, ты. руб. за 2024 г.
Курсовые разницы	12 870	
Возмещение затрат	8 264	6 898
Продажа ОС	289	53
Неустойка, штафы, пени за нарушения условий дог-в	694	
Изменение элементов аммортизации	1 908	6 384
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	537	33
Страховое возмещение ОСАГО		353
Прочие доходы	2 663	2 328

Прочие расходы в 2025 г. составили 28 806 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 г. составили 24 787 тыс. руб.

Вид прочих расходов	Сумма, ты. руб. за 2025 г.	Сумма, ты. руб. за 2024 г.
Курсовые разницы		11 866
Расходы по передаче ОС безвозмездно	1344	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 121	1 753
Резерва по сомнительным долга	1 677	
Комиссия банков	949	1 829
Списание НДС на прочие раходы	241	
Прочие расходы	1 527	1 953

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) - отсутствуют.

***12.* Налог на прибыль и отложенный налог**

Раскрытие информации о налоге на прибыль

По итогам 2025 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 189 098 тыс. руб. и начислен

Налог 48 035 тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025	2024	
Бухгалтерская прибыль за период	189 098	196 796	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(48 035)	(41 550)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(48 105)	(39 452)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(48 035)*	*(41 550)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*(70)*	*2 096*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 25 %
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 47 274 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход) 556 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде__табл. выше____,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: .

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	1 798	1 995	2 112	
Основные средства	204		91	
Расходы будущих периодов	41	59	7	
Курсовые разницы по расчетам в у.е		4	4	
Арендные обязательства	320	189	94	
Доходные вложения в материальные ценности	6			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Кредиторская задолженность	61	38	8	16
Внеоборотные активы	73		15	
Курсовые разницы по расчетам в у.е			25	25
Доходы будущих периодов	18		1	
Нематериальные активы		4	25	
Арендные обязательства	1		13	
Основные средства	354	273	1 289	1 289

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде__табл. выше____,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки с 20% на 25%.
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности

получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.
Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

14. Раскрытие информации об отдельных показателях

Отчета о движении денежных средств за 2025 год

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025

Расшифровка строки 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов Формы №4		на (31.12.25) руб.	на (31.12.24) руб.	на (31.12.2023) руб.
1. По дебету счета 50	Касса			------
2. По дебету счета 51	Расчетные счета	2 631 956,57	2 599 592,03	6 583 627,64
3. По дебету счета 52	Валютные счета	56 536.87	24 840.32	560 898,52
5. По дебету счета 55	Специальные счета в банках	302 000 000,00	142 700 000,00	124 000 000,00
Итого (тыс.рублей)		**304 688 493, 44**	**145 324 432,35**	**131 144 526,16**

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011): отсутствуют
Косвенные налоги (НДС) отражены свернуто в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011.
7НДС полученный и уплаченный в размере 58 277 тыс. рублей (177 036 (покупатели) – 47 322 (поставщики) – 71 437 (уплаченный) .отнесен в сроку 4119 (прочие поступления) отчета движения денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ;

возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе
«Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами)
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность)

С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

- репутационные – потеря клиентов из –за участия в ценовом сговоре и пр.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как

следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.
*Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары (**ИЛИ** выполняемые работы **ИЛИ** оказываемые услуги) и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции (**ИЛИ** выполняемых работ, **ИЛИ,** оказываемых услуг), а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.*

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

15. Допущения непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:
на 31.12.2025 года – 777 315 тыс. руб.
на 31.12.2024 года – 708 822 тыс. руб.
на 31.12.2023 года – 627 378 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем,

и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли - не осуществлялось

17. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является (ются) Манохина Екатерина Владимировна 616131895006

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	нет	
2	Дочерние общества	нет	
3	Преобладающие общества	нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
7	Участники/акционеры/бенефициары	бенефициар	Доля в уставном капитале 100 %

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).
По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность связанных сторон перед Организацией отсутствует. Задолженность перед связанными сторонами отсутствует

Структура управления организацией

Высший орган управления является Директор

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является

Директор, исп. Директора, Коммерческий директор, Зам. директора;

ФОТ управленческого персонала – 22 871 тыс.руб.

Выплачено взносов по управленческому персоналу - 6 861 тыс. руб.

18. Информация об участии в совместной деятельности.

Организация в 2025 и 2024 году не участвовала в совместной деятельности

19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

***20.* Государственная помощь**

Организация в 2025 году не получала государственную помощь
Организация в 2024 году не получала государственную помощь

21. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

Критерии определения существенности ошибок - 5%.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

22. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

23. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

24. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006):

положительные курсовые разницы за отчетный период составили 1 430 947,61 руб.

отрицательные курсовые разницы за отчетный период составили 449 966,74 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – **отсутствуют.**

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - отсутствует

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)

Отчетная дата	$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2024	78,2267 ₽ за 1 $	92,0938 ₽ за 1€	15,1592 ₽ за 1 ¥	18,2377 ₽ за 10₺
31.12.2024	101,6797 ₽ за 1 $	106,1028 ₽ за 1€	13,4272 ₽ за 1 ¥	28,9122 ₽ за 10₺
31.12.2023	89,6883 ₽ за 1 $	99,1919 ₽ за 1€	12,5762 ₽ за 1 ¥	30,4815 ₽ за 10₺

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102163) - отсутствует.

Директор Саранча В. П.

30.03.2026