

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Партнер» за 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Партнер» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей СЗР. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек (31 декабря 2024 г. – 14 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Нижегородская область, город Богородск, Дуденевское ш., дом 9б.

В состав участников Общества входят:

– физическое лицо Лебедев Валентин Михайлович - 100%

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Директор - Лебедев Сергей Валентинович).

В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ

организация не имеет.

В соответствии со сведениями из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, основным видом деятельности общества является: 46.75.1 - «Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами».

1.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникло.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса;

в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

1.2 Отчетный период

Отчетным периодом в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1 Активы и обязательства

При учете хозяйственных операций применялся рубль Российской Федерации. Стоимость денежных средств на банковских счетах, в кассе, средств в расчетах, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе рубля Российской Федерации.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.Срок полезного использования отражается в месяцах.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной (текущей восстановительной) стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается: земельный участок: 3305 кв.м. по адресу г. Богородск, Дудневское ш, 9б, кадастровый номер 52:23:0010501:7, кадастровая стоимость рублей 2 429 тыс. руб.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря, в ходе годовой инвентаризации.

2.4 Учет объектов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 25/2018 (2022 г.) Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта альтернативным способом. Общество может по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

У Общества имеются основные средства, полученные в аренду, которые учитываются Обществом за балансом. В соответствии с пункта 11 раздела 2 «Учет у арендатора» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Применение арендатором пункта 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ИПА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

В бухгалтерском учете при получении предмета аренды арендатор признает право пользования актива (ИПА) и обязательство по аренде (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (Основание: п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Стоимость ИПА формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". ИПА признается по фактической стоимости. В нее включаются величина первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018).

Сформированная фактическая стоимость ИПА переносится со счета 08 на счет 01 "Основные средства" на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

В дальнейшем по ИПА начисляется амортизация в течение срока его полезного использования (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 28 ФСБУ 6/2020).

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

В дальнейшем по ИПА начисляется амортизация в течение срока его полезного использования (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 28 ФСБУ 6/2020).

Право пользования активом не переоценивается.

Периодичность начисления процентов по аренде производится ежемесячно. (Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018)

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

2.5 Материально-производственные запасы, товары

В составе запасов Общества отражены активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
 - б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
 - в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов определяется исходя из цен их приобретения (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

При отпуске запасов в производство на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности единовременно в периоде, в котором эти затраты были понесены.

Согласно п. 30 ПБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В соответствии с пунктом 2 Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая приводит к оценке существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

2.6 Специальные средства производства

Специальные средства производства, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом с 01.01.2021 года в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальные средства производства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Затраты на приобретение и создание специальных средства производства, отвечающих условиям принятия их к учёту в качестве основных средств, но имеющим фактическую стоимость ниже установленного лимита 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в Обществе организован надлежащий контроль за их наличием и движением.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и относятся на прочие доходы и расходы в течение срока, к которому они относятся.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность (обязательства) рассматриваются как краткосрочные, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности (обязательства) являются долгосрочными.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), на основании счетов выставленных в установленном порядке.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания её таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Дебиторская задолженность признается сомнительной в следующем порядке: *более 1 года*. Резерв по сомнительной задолженности по задолженности более 1 года создается в сумме 100% от задолженности.

Резерв учитывается на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам». Отчисления в него – в составе прочих расходов.

2.9 Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности без налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов включаются:

премии от поставщиков за выполнение условий договора
процентов банка начисленных на остаток денежных средств на счетах в банке
восстановления резерва по сомнительным долгам

списанная с истекшим сроком кредиторской задолженности.

2.10 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В отчете о прибылях и убытках расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, проценты по заемным средствам и прочие расходы.

Коммерческие расходы Общества списываются на счет 90 «Продажи».

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с оплатой услуг банков
- списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- проценты начисленные по договорам займа
- резерв по сомнительным долгам
- премии покупателям по итогам года
- расходы от выбытия основных средств
- расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью Общества.

2.11 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится. (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты. (пункт 7 ПБУ 3/2006).

2.12 Финансовые вложения и эквиваленты денежных средств

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.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Учет эквивалентов денежных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. N 11н.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая депозитные вклады на срок размещения не более 3-х месяцев с возможностью досрочного возвращения вклада без существенных потерь.

На основании п. 37, 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» производится проверка финансовых вложений на обесценение, а именно, проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. При наличии признаков обесценения формируется резерв под снижение стоимости финансовых вложений.

2.13 Заемный капитал

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных обязательств. (Основание: п. 19 ПБУ 4/99).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются в отчетном периоде, в котором были произведены расходы. Расходы на страхование объектов залога отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

Проценты по полученным кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 7 ПБУ 15/2008) за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.15 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Для расчета оценочного обязательства по обязательствам перед работниками на оплату отпусков рассчитывается следующим образом: Оценочное обязательство по обязательствам перед работниками на оплату отпусков создается один раз в год на 31 декабря.

Оценочное обязательство по обязательствам перед работниками на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых отражает начисление заработной платы и кредиту 96 «Резервы предстоящих расходов».

Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая ежегодный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник.

Оценочное обязательство по обязательствам перед работниками на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника, умноженное на количество неотгулянных дней отпуска этого работника на отчетную дату.

Сумма страховых взносов учитывается при формировании резерва и рассчитывается исходя из действующей ставки страховых взносов, установленной законодательством РФ.

Для расчета среднего заработка применяется общий порядок для определения величины отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

По результатам инвентаризации остатка резерва, доначисляется резерв по дебету счетов учета, на которых отражает начисление заработной платы и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Излишне зарезервированные в прошлом году и не использованные в отчетном году суммы резерва отпусков включаются в состав прочих доходов организации по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы». (Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 17 ПБУ 8/2010).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		на начало года	стисно	амортизация	обесценение	пересеченная амортизация (пересеченная стоимость)	переклассифицировано пересеченная амортизация (пересеченная стоимость)
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		на начало года	стисно	амортизация	обесценение	пересеченная амортизация (пересеченная стоимость)	переклассифицировано пересеченная амортизация (пересеченная стоимость)
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		на начало года	затраты	обесценение	стисно	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на	За 2025 г.						

4. Основные средства

4.1.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	41 079	(23 777)	6 472	(4 958)	3 708	(6 055)			42 592	(26 124)
	За 2024 г.	39 255	(19 695)	5 366	(3 542)	2 088	(6 150)			41 079	(23 777)
Здания	За 2025 г.	9 077	(3 373)	-	-	-	(474)			9 077	(3 848)
	За 2024 г.	9 077	(2 899)	-	-	-	(474)			9 077	(3 373)
	За 2025 г.	924	(640)	-	-	-	(92)			924	(732)
	За 2024 г.	924	(548)	-	-	-	(92)			924	(640)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 681	(4 915)	209	(1 733)	1 156	(2 067)			7 157	(5 826)
	За 2024 г.	11 207	(4 181)	-	(2 526)	1 052	(2 786)			8 681	(4 915)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	18 186	(11 699)	6 263	(3 225)	2 563	(3 159)			21 224	(12 305)
	За 2024 г.	13 836	(10 181)	5 566	(1 016)	1 016	(2 535)			18 186	(11 699)
	За 2025 г.	1 731	(777)	-	-	-	(263)			1 731	(1 040)
	За 2024 г.	1 731	(514)	-	-	-	(263)			1 731	(777)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Рабочий охот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Продуктивный охот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Земельные участки	За 2025 г.	107	-	-	-	-	-			107	-
	За 2024 г.	107	-	-	-	-	-			107	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Объекты придорожного использования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 373	(2 373)	-	-	-	-			2 373	(2 373)
	За 2024 г.	2 373	(2 373)	-	-	-	-			2 373	(2 373)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-			-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	отписано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	201 697	-	822 125	(892 254)	-	-	X	131 568	-
	3а 2024 г.	172 401	-	1 092 935	(1 063 640)	-	-	X	201 697	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	17	-	3 581	(1 293)	-	-	-	2 305	-
	3а 2024 г.	18	-	1 532	(1 533)	-	-	-	17	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	199 390	-	809 411	(880 829)	-	-	-	127 972	-
	3а 2024 г.	171 033	-	1 031 232	(1 002 875)	-	-	-	199 390	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	2 289	-	9 134	(10 132)	-	-	-	1 291	-
	3а 2024 г.	1 350	-	9 051	(8 112)	-	-	-	2 289	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	51 120	(51 120)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2.Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	209 507 215 579	192 030 186 150	- -	(206 213) (192 303)	- (98)	- -	195 324 209 507
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	31 066 23 943	43 315 13 719	- -	(29 960) (6 596)	- -	- -	44 420 31 066
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	171 995 189 336	144 045 168 324	- -	(171 918) (185 658)	- (7)	- -	144 121 171 995
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 912 1 697	1 960 4 306	- -	(4 306) (91)	- -	- -	3 566 5 912
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	25 699	2 346 (658)	- -	(25) (17)	- -	- -	2 346 25

Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	56	-	-	-	(4)	-	-	53
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	56	6	225	-	(5)	-	-	56
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	225
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	453	138	-	-	-	-	-	591
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	453
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	4	1	-	-	(4)	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	209 507	192 030	-	-	(206 213)	-	X	195 324
	За 2024 г.	215 579	186 150	-	-	(192 303)	(98)	X	209 507

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	стисано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	882 123	1 004 366
Затраты на оплату труда	21 625	23 326
Отчисления на социальные нужды	4 119	4 030
Амортизация	6 055	6 150
Прочие затраты	28 004	24 907
Итого по элементам	941 926	1 062 779
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]):	998	(939)
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	942 923	1 061 840

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

12. Иная информация

12.1 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал Общества согласно Устава отражен в сумме 100 тыс. руб.
В Обществе создан резервный фонд в сумме 1 000 тыс. руб.

12.2 Доли Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость доли, находящейся в собственности Общества
Доля в Уставном капитале	100%	100 тыс. руб.
Итого	100%	100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года 100% доли Общества принадлежит Лебедеву Валентину Михайловичу. Бенефициарным владельцем является Лебедев Сергей Валентинович (ИНН 526002698412).

12.3 Операции взаимозачета

В 2025 г. Общество не осуществляло операций с проведением зачета взаимных требований.

12.4 Налоги

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от продажи товаров (работ, услуг). За отчетный год сумма начисленного к уплате налога для целей налогообложения составила -19 178 тыс. руб. (2024 г. – 15 900 тыс. руб.).

По данным налогового учета за 2025 г. полученная налоговая база составила 78 942 тыс. руб. (в 2024 г. – 80 634 тыс. руб.).

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы у Общества отсутствуют, поэтому отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не сформированы.

Постоянные налоговые разницы отсутствуют.

12.5 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В отчетном периоде отсутствовали активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

12.6 Финансовые вложения

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения.

12.7 Кредиты и займы

В 2023 г. - 2025 г. у Общества отсутствовали кредиты и займы.

Информация о сроках погашения займов (кредитов) (п. 17 ПБУ 15/2008):

У Общества имеется открытая кредитная линия на 100 млн. руб. № 84-20003/1494 от 19.12.2022 в ПАО «Промсвязьбанк». На 31.12.2025 задолженности нет.

12.8 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Полученная премия по итогам года	21 063,00	73 390,00
Проценты полученные	15 384,00	15 034,00

Прочие доходы	8 837,00	2 832,00
Реализация ОС	2 375,00	2 930,00
ИТОГО	47 659,00	94 186,00

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Премии по итогам года	0,00	29 908,00
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	120,00	1 515,00
Расходы на налоги, штрафы, пени, пошлины	580,00	287,00
Расходы на проценты к получению (уплате)	0,00	0,00
Резервы по сомнительным долгам	0,00	12 674,00
Реализация ОС	0,00	1 971,00
Возмещение ущерба	768,00	0,00
Прочие	603,00	0,00
Итого	2 071,00	46 355,00

Проценты по заемным средствам не капитализируются, включаются в состав прочих расходов Общества.

За 2025 г. по статье «Прочие доходы» указана сумма от реализации основных средств свернуто 2 375 тыс. руб. (доходы от реализации – 4 350,0 тыс. руб. за минусом расходов 1975,0 тыс. руб.).

Свернуто отражен показатель по статье «Возмещение вреда» в составе статьи «Прочие расходы» за 2025 г. 768 тыс. руб. (расходы – 888,00 тыс. руб. за минусом доходов 120,00 тыс. руб.).

12.9 Условные обязательства и условные активы, оценочные резервы и оценочные обязательства

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Общество создавало резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков по дебиторской задолженности, не погашенной, образовавшейся на начало отчетного года и непогашенная в течение 2024 года.

На 31.12.2025 г. у Общества учитывается резерв по сомнительным долгам в сумме 12 072 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 17 629 тыс. руб.

Состав резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ООО «Агропрофи»	110,00	110,00
ООО «Агроцентр»	2 022,81	2 022,81
ООО «Ополье»	4 245,00	4 808,92

ООО «Ватома»	1 700,00	1 700,00
ООО Племзавод «Им Ленина»	0,00	732,43
КФХ Костин С. Г.	0,00	550,38
ООО «Энтузиаст»	0,00	145,90
ООО «КМ Агро»	0,00	2 463,54
Колхоз Красный маяк	3 995,00	5 095,00
Итого	12 073,00	17 629,00

Сумма резерва по сомнительным долгам покупателей на 31.12.2024 г. составляла 17 629 тыс. руб., за 2025 г. резерв по сомнительным долгам списан за 2025 г. на финансовые результаты Общества в сумме 5 556,26 тыс. руб., сумма резерва по сомнительным долгам покупателей на 31.12.2025 г. составляла 12 073 тыс. руб.

Обществом не создан резерв по обязательствам перед работниками на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

В соответствии с пп. 1 п. 5 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с пунктом 2 Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", п. 30 ПБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело проверку запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2025 года.

Проверка показала, что чистая стоимость продажи запасов, т.е. сумма, которую рассчитывает выручить Общество от продажи запасов в ходе обычной деятельности, превышает фактическую себестоимость запасов, и признаки обесценения запасов отсутствуют, поэтому резерв под обесценение не создавался.

Общество провело проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря, в ходе годовой инвентаризации. Проверка на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

У Общества есть возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

12.10 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общества относит Участников общества - директор. Список участников Общества приведен в разделе «Общие сведения» текстовых пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности).

В 2025 г. Общество выплатило Участникам общества краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии) на общую сумму 3 735 тыс. руб. включая НДФЛ (2024г. – 4 376 тыс. руб. включая НДФЛ), взносы в фонды составили – 611 тыс. руб. (2024 г. – 449 тыс. руб.).

12.11 Раскрытие информации о связанных сторонах Общества

С Лебедевой Ириной Викторовной был заключен договор аренды на помещение по адресу: 603022, Нижний Новгород, Оранжерейный проезд, 10. Сумма арендной платы за 2025 г. составила: 2 435 тыс. руб., также услуги по агентскому договору на сумму 3 332 тыс. руб.

С Лебедевым Сергеем Валентиновичем заключен договор аренды транспортных средств, в 2025 г. Сумма арендной платы составила 150 тыс. руб.

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме, задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались. Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась. Сомнительных долгов и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

12.12 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля средствами защиты растений. Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества (хранение товаров на своих складах) не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Поэтому информация по нему отдельно не раскрывается.

Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации.

В 2025 г., как и в 2024 г., Общество реализовывало продукцию (товары, услуги) только на внутреннем рынке. Объем продаж выглядит следующим образом:

Вид продукции (услуг)	Внутренний рынок (тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Оптовая торговля	968 446,00	1 091 299,00
Услуги	7 831,00	2 796,00
Итого	976 277,00	1 094 095,00

Выручка представлена в разрезе географического сегмента по месту расположения рынка сбыта. Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, активы и капитальные вложения отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

12.13 Раскрытие информации о влиянии на бухгалтерскую отчетность последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Влияние последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» отсутствуют.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» по состоянию на 31.12.2025 года были сделаны ретроспективные корректировки в пояснении в таблице 7.1: «Наличие и движение дебиторской задолженности», 8.1 «Наличие и движение обязательств», а именно, более расширенно раскрыт показатель прочие расчеты, при этом влияния на бухгалтерскую отчетность данные корректировки не оказали.

Ретроспективные корректировки в пояснении в таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства», а именно, отдельно раскрыт показатель вложения в основные средства при приобретении и вложения в основные средства при создании основного средства собственными силами, вложения в основные средства при приобретении за 2024 г. раскрыт обобщенно, без аналитики по объектам учета, при этом влияния на бухгалтерскую отчетность данные корректировки не оказали.

Ретроспективные корректировки в пояснении в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов», а именно, показатель «Прочие запасы и затраты» раскрыт отдельно, выделен показатель «Затраты на доставку товаров», при этом влияния на бухгалтерскую отчетность данные корректировки не оказали.

12.14 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998г.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствует.

12.15 Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

12.16 Крупные сделки

С 2023 г. по 2025 г. не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств, стоимость которых составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества.

12.17 Непрерывность деятельности

На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирования бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На дату представления информации Общества не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет задолженности перед третьими лицами и не имеет риска возбуждения производства по делу о банкротстве.

Не планируется продажа активов. Не планируется выпуск долговых инструментов, не планируется реорганизация, слияние или ликвидация.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

12.18 Прочая информация

Обеспечения, полученные и выданные отсутствуют.

Участие в совместной деятельности с другими организациями Общество не принимало.

В отчетном периоде отсутствовала прекращаемая деятельность.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

12.19 Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов

Общество в 2025 г. не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

нарушения или факты недобросовестных действий за 2024 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

12.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество может подвергаться влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Правовые риски

Потенциально существенные риски понесения убытков в результате несоблюдения предприятием требований законодательства и нормативных актов, а также в результате допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности у Общества отсутствуют.

С целью управления правовыми рисками предприятием осуществляется постоянный контроль соблюдения законодательства, правовой мониторинг изменений, вносимых в законодательство.

Репутационный риск

Потенциально существенный риск потери деловой репутации вследствие негативного восприятия контрагентами, что может отрицательно сказаться на способности устанавливать новые деловые отношения, у Общества отсутствует.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Процентный риск у Общества отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами своих договорных обязательств.

Подверженность Общества кредитному риску отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что могут возникнуть сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

12.21 Характеристика деятельности Общества за отчётный период

Объёмы продаж (отгрузки) продукции (работ, услуг) Общества в 2025 г. составил 976 277 тыс. руб. (для сравнения в 2024 г. – 1 094 095 тыс. руб.).

Активы Общества за прошедший год увеличились на 45 040 тыс. руб. или на 8% с 507 241 тыс. руб. до 552 281 тыс. руб. Снижение активов произошло за счет увеличения дебиторской задолженности и денежных средств на счетах. Основную часть в структуре имущества Общества занимают запасы, дебиторская задолженность и денежные средства.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2025 года составляла 17 748 тыс. руб., на конец 2025 года – 16 469 тыс. руб., Объём дебиторской задолженности на начало года составлял 226 954 тыс. руб., на конец периода – 303 611 тыс. руб. (увеличение на 25,00 %).

Объём кредиторской задолженности на начало года составлял 209 507 тыс. руб., на конец года – 195 324 тыс. руб. (снижение на 7%). Задолженность связана с отсрочкой по оплате поставщикам и полученными авансами от покупателей.

Прибыль от продаж по основной деятельности в 2025 г. составил 33 354 тыс. руб., чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 356 957 тыс. руб.

Прибыль от продаж по основной деятельности в 2024 г. составил 32 255 тыс. руб., чистые активы Общества составили 297 734 тыс. руб.

В 2025 г. совокупный финансовый результат составляет 59 224 тыс. руб. нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток составляет на 31.12.2025 г. 355 857 тыс. руб.

В 2024 г. совокупный финансовый результат составил 64 185 тыс. руб. нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток на 31.12.2024 г. 296 634 тыс. руб.

Цели Общества на 2025 г.: увеличение объемов продаж за счет поиска потенциальных клиентов, снижение себестоимости продукции за счет оптимизации прямых и косвенных расходов.

Директор

Лебедев С.В.

