

Дополнительные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Веста Регионы» (ОГРН 1045011463661, ИНН 5051008208) за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Веста Регионы» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующего законодательства в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

			Коды	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Веста Регионы»	по ОКПО	75227945	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5051008208	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой	по ОКВЭД	46.74.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность				
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	142104, Московская обл. г. Подольск, ул. Свердлова д. 30, корп. 1			

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Веста Регионы».

Сокращенное наименование ООО «Веста Регионы».

Юридический адрес: 142104, Московская обл. г. Подольск, ул. Свердлова д. 30, корп. 1

Почтовый адрес: 142104, Московская обл. г. Подольск, ул. Свердлова д. 30, корп. 1

Дата государственной регистрации: 24 декабря 2004 года.

ОГРН: 1045011463661

ИНН: 5051008208

КПП: 503601001

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (ОКВЭД 46.74.2)

1.3. Цель деятельности общества.

Целью общества является извлечение прибыли.

1.4. Информация об органах управления.

Органами управления Общества являются:

- ❖ Единственный участник Общества (в случае увеличения количества участников Общества высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества);
- ❖ Единоличный исполнительный орган Общества - Директор.

➤ К компетенции единственного участника Общества (Общего собрания участников Общества) относятся:

- определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решений об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
- избрание Единоличного исполнительного органа Общества и досрочное прекращение его полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа Общества управляющей компании (управляющему), утверждение такой управляющей компании и условий договора с ней;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.
- принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
- принятие решений о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- принятие решений о создании филиалов и представительств, а также принятие решений о создании дочерних и зависимых обществ; утверждение положений о филиалах и представительствах Общества;
- решение иных вопросов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.5. Исполнительный орган Общества.

Согласно положениям Устава Общества, текущей деятельностью Общества осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества - Директором. Единоличный исполнительный орган Общества; подотчетен участнику Общества (Общему собранию участников Общества). В соответствии с Уставом Общества Директор Общества назначается единственным участником или, в случае увеличения количества участников Общества, избирается Общим собранием участников, на неопределенный срок

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Энгельсон Михаил Алексеевич.

1.6. Численность работников.

Среднесписочная численность за отчетный период 738 сотрудников.

Общая сумма начисленной заработной платы за 2025 год составляет 1 043 655 тыс. руб., в том числе управленческому персоналу 126 560 тыс. руб.

1.7. Наличие лицензий и специальных разрешений.

У ООО «Веста Регионы» отсутствуют лицензии и специальные разрешения.

1.8. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал на 01.01.2025 г. равен 6 582 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. равен 6 582 тыс. руб.

Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен.

На 31.12.2025 года единственным Участником ООО «Веста Регионы» является гр. РФ

Мельников Павел Эдуардович, ИНН .

1.9. Состав бухгалтерской отчетности ООО «Веста Регионы».

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

1.10. Представительства, обособленные подразделения.

В 2025 году у ООО «Веста Регионы» открыты следующие представительства и обособленные подразделения.

Наименование обособленного подразделения	Адрес и вид обособленного подразделения
Представительство ООО "Веста Регионы" в г. Екатеринбурге	Представительство ООО "Веста Регионы" в г. Екатеринбурге, адрес: 620016, г. Екатеринбург, ул. Академика Вонсовского, 1-А. Дата постановки на учет 23.03.2007 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Санкт-Петербурге	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Санкт-Петербурге, адрес: 198095, г. Санкт-Петербург, пер. Химический, д. 1, лит БЛ. Дата постановки на учет 01.12.2010 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Краснодар	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Краснодар, адрес: 350033, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 5Б. Дата постановки на учет 01.10.2012 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Санкт-Петербурге	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Санкт-Петербурге, адрес: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д. 11,3, Лит А. Дата постановки на учет 20.12.2013 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Самаре	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Самаре, адрес: 443031, Самарская обл., г. Самара, улица 9-я просека Вторая линия д.16А. Дата постановки на учет 01.06.2014 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Ростов-на-Дону	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Ростов-на-Дону, адрес: 344018, г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева, зд.139/94. Дата постановки на учет 01.10.2012 года, смена местонахождения в г. Ростов -на-Дону 03.07.2024г.
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Щербинка	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. Щербинке, адрес: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, д. 32, стр. 1. Дата постановки на учет 01.07.2012 года
Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. п. Заневское Всеволожского муниципального района Ленинградской области	Обособленное подразделение ООО "Веста Регионы" в г. п. Заневское Всеволожского муниципального района Ленинградской области адрес: 188689, Ленинградская обл, Всеволожский муниципальный район, городское поселение Заневское, г.п. Янино-1, территория Производственная зона Янино-1, проезд Луча, з/у 3. Дата постановки на учет 13.10.2021 года

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

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.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 6/н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

2.1 Основа составления отчётности.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества на 2024 год, утвержденной Приказом Общества № 3 и №4 от 30.12.2021 г. о внесении изменений и дополнений к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом №1 «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2020 год» от 31.12.2019 года.

Согласно п. 10. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- ✓ изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- ✓ разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- ✓ существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ учетной политикой для целей налогообложения является выбранная налогоплательщиком совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В соответствии с абз. 6 ст. 313 НК РФ изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета.

Учетная политика ООО «Веста Регионы» для целей бухгалтерского и налогового учета, утверждена Приказом от № 1 от 31.12.2019 года с учетом изменений и дополнений.

2.2 Методы ведения бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н).

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

2.3 Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 6/н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организационные положения Учетной политики ООО «Веста Регионы»

ООО «Веста Регионы» осуществляет оптовую торговлю водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы

первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Используемые документы проверяются на соответствие требованиям, указанным в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При необходимости первичные документы приводятся в соответствие с Федеральным законом № 402-ФЗ.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа,
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни,
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

(Основание: п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Организация производит нумерацию Универсальных передаточных документов (УПД) в хронологическом порядке с начала календарного года (Основание: п. п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением УПД порядковый номер дополняется присвоенным обособленному подразделению цифровым индексом, который указывается через разделительный знак "/" (разделительную черту).

Обособленным подразделениям организации присвоены следующие цифровые индексы:

ООО «Веста Регионы», 108851, Москва г, Щербинка г, Железнодорожная ул, дом №32, строение 1, КПП 775145001 - цифровой индекс 1;

Представительство ООО «Веста Регионы», 620016, г. Екатеринбург, ул. Академика Вонсовского, 1-А, КПП 667105001 - цифровой индекс 2;

«Веста Регионы», 443031, Самарская обл, г. Самара, ул.9-я просека Вторая линия д.16А КПП 631945001 - цифровой индекс 5;

ООО «Веста Регионы», 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д. 11, корп. 3 лит. А, КПП 781145001 - цифровой индекс 7.

(Основание: абз. 3 п. п. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)

Нумерация УПД, выставляемых обособленными подразделениями, имеет сплошную нумерацию внутри каждого обособленного подразделения.

Счета-фактуры на авансы, полученные от покупателей, а также УПД, выставленные от лица головной организации имеют отдельную нумерацию без индексов, независимо от места составления.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделены.

Порядок документооборота (приведен в Приложении № 2 к учетной политике для бухгалтерского учета) и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера (Основание: п. 3 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой "1С:Предприятие 8", редакция 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода (Основание: ч. 6. 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

2.4 Организация и формы бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского и налогового учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8".

2.5 Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации утверждены в Приложении № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Недостачи относятся на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», излишки на счет 91.1 «Прочие внереализационные доходы» (Основание: ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»).

2.6 Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

2.7 Бухгалтерский учет аренды и ОС в 2025 году

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01.01.2022 года. (Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", п. 2 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

2.8 Осуществление организацией внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Организация применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов;

б) сверка данных (например, сверка расчетов) организации с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета безналичных денежных средств с остатками денежных средств по расчетным счетам;

в) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

г) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.) (Основание ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019г).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Главным бухгалтером (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

❖ Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.9 Основные средства.

2.13.1. Актив, удовлетворяющий условиям и. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 года № 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (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 50% первоначальной стоимости ОС.

2.13.2. Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) - как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах.

2.13.3. В качестве инвентарного объекта признается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 100% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.13.4. Группы однородных объектов ОС

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС

- ✓ земельные участки;
- ✓ объекты природопользования;
- ✓ здания, строения, помещения;
- ✓ производственное оборудование;
- ✓ торговое оборудование;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ компьютерная и прочая офисная техника;
- ✓ мебель

2.13.5. Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) линейным способом;

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 48,49 ФСБУ 6/2020) альтернативный.

2.13.6. Переходные положения применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «основные средства» и ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения»

В учетной политике на 2025 год установлен лимит в отношении незначительных активов - 100 000 руб.

В рамках перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», на начало 2022 года Обществом была списана балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными активами (основные средства стоимостью менее 100 000 руб.) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.13.7. Переходные положения применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, утвержденного Приказом от 16.10.2018 г. № 208н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В случае наличия договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора Общество:

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года 2022 г., с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тыс. руб. и при этом арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов;

- не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" к договорам, финансовой аренды заключенных до 01.01.22 г. в которых лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя исходя из требований рациональности, так как данная информации является несущественной (Основание: 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). п. 51 ФСБУ 25/2018);

При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- применяет линейный способы амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Порядок признания арендных платежей в качестве равномерно в качестве расхода по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде;

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- г) величину 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 (п. п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, за исключением договоров финансовой аренды, заключенных до 01.01.2022 г., исходя из требований рациональности, так как данная информации с учетом особенностей деятельности организации является несущественной (Основание: 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

2.10 Запасы.

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о материально – производственных запасах Организация осуществляет в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.14.1. Оценка при признании

Приобретаемые материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

2.14.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019); В этом случае затраты, которые в соответствии с данным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019): отдельный объект.

2.14.3. Малоценные основные средства учитываются в составе запасов.

2.14.4. Способ списания запасов.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости (п. п. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.14.5. Резерв под обесценение запасов.

Организация создает резерв под обесценение запасов при снижении стоимости запасов ниже балансовой стоимости раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров в случаях, когда материально-производственные запасы обладают признаками снижения стоимости, а именно:

- утратили свои первоначальные свойства полностью либо частично;
- рыночные цены на аналогичные МПЗ снизились.

По товарам резерв создается на разницу между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи это цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, при производстве которой они используются, оказались ниже себестоимости.

Резерв создается на разницу между фактической стоимостью сырья и материалов и ценой, по которой их можно купить (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

2.11 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением финансового вложения (менее 5% от суммы по договору на приобретение финансового вложения), такие затраты признаются прочими расходами в периоде учета основной суммы.

2.15.1. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Эмитентом публично размещаемых ценных бумаг организация не является.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.12 Резервы

2.16.1. Резерв по сомнительным долгам

2.16.1.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

2.16.1.2. Создание резерва по сомнительным долгам

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.16.2. 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 № 167н.

2.16.2.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников (в сумме 8.69%).

Учет организован на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчетах.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам

отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы (Основание: п. 15, 22, п. п. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. 11, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 в редакции от 20.11.2018г, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированного по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Для целей учета по налогу на прибыль под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (Основание: абз. 5 п. 4 ПБУ 18/02)

Для целей учета по налогу на прибыль под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль (Основание: п.8, п.9 ПБУ18/02)

По строке 2410 «Отчета о финансовых результатах» отражается новый показатель, введенный в ПБУ 18/02 с 2020 года, - "Расход (доход) по налогу на прибыль". Он отражает

сумму налога на прибыль, признаваемую в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка). Показатель, отражаемый по строке 2410 является расчетным. Расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый балансовым методом, включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог, то есть он равен сумме строк 2411 и 2412.

2.14 Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 № 107н.

2.18.1. Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств (Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008).

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа (Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6. абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.15 Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.19.1. Учет доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность (Основание: п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Выручка в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам, оказания услуг (Основание: п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.19.2. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Все расходы являются косвенными и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и разбиваются по следующим статьям издержек обращения:

- амортизация НМА
- амортизация ОС;
- аренда офисного и складского помещений, прочих ОС;
- аудит обязательный;
- вывоз мусора;
- информационно-консультационные услуги;
- канцтовары;
- командировочные расходы;
- командировочные расходы-не принимаемые в НУ;
- материальные расходы ;
- налоги и сборы;
- обеспечение нормальных условий труда
- обучение сотрудников;
- обязательное и добровольное страхование имущества
- оплата труда;
- оплата труда дополнительно
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам
- охрана;
- периодические печатные издания;
- погрузочно-разгрузочные расходы (аренда погрузчиков);
- подбор персонала;
- программное обеспечение и лицензии для ПК
- прочие расходы;
- прочие расходы - не принимаемые в НУ;
- расходы по доставке корреспонденции-почтовые расходы;
- реклама;
- реклама ~ норматив;
- ремонт и сервисное обслуживание основных средств;
- спец. одежда-не принимаемые в НУ;
- спецодежда
- страхование ;
- страховые взносы
- страховые взносы (НС и ПЗ)
- транспортные расходы

- услуги связи;
- хозяйственные расходы.

Затраты, учитываемые по дебету счета 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида (Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н, (с учетом изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. № АКПИ16-443, в редакции от 29.03.2007г. № 47н)).

❖ Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

2.16 Общие положения

Форма и способы ведения налогового учета установлены в организации на основании действующих нормативных и разъяснительных документов:

- Налоговый кодекс РФ (Часть I), утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в редакции от 30.10.2018 г. № 373-ФЗ);
- Налоговый кодекс РФ (Часть II), утвержденный Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в редакции от 30.10.2018 г. № 392-ФЗ);
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет и налоговая отчетность осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения 1С:Предприятие 8.3.

Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

2.17 Налог на добавленную стоимость

ООО «Веста Регионы» является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Ставка налога на добавленную стоимость применяется в размере 20%, согласно Федеральному закону 303-ФЗ от 03.08.2018 и письму № СД-4-3/20667@ от 23.10.2018.

Организация отказалась от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в статье ст. 145 НК РФ.

Организация отказалась от освобождения от обязанностей плательщика НДС, по операциям, не подлежащим налогообложению на основании п. 4-8 ст. 149 НК РФ.

Организация осуществляет операции, облагаемые НДС по ставкам 20% и 0%. Ставка 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта на основании ст. 164 НК РФ.

По операциям, подлежащим обложению НДС по ставке 0% предусмотрено ведение

раздельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях на основании п. 10 ст. 165 НК РФ.

Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в п. п. 1 (кроме сырьевых товаров) и п. п. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), и к прочим облагаемым НДС операциям.

"Входной" НДС по товарам, работам или услугам, имущественным правам, которые относятся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в п. п. 1 (кроме сырьевых товаров) и п. п. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), выделяется из общей суммы "входного" НДС по облагаемым операциям пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в п. п. 1 (кроме сырьевых товаров) и п. п. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал, в порядке, который установлен Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к Учетной политике на основании п. 10 ст. 165 НК РФ.

Организация использует возможность выставления (получения) первичных учетных документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (по взаимному согласию сторон сделки), формирует в организации электронный документооборот.

Организация производит нумерацию Универсальных передаточных документов (УПД) в хронологическом порядке с начала календарного года (Основание: п. п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением УПД порядковый номер дополняется присвоенным обособленному подразделению цифровым индексом, который указывается через разделительный знак "/" (разделительную черту).

Обособленным подразделениям организации присвоены следующие цифровые индексы:

ООО «Веста Регионы», 108851, Москва г, Щербинка г, Железнодорожная ул, дом №32, строение 1, КПП 775145001 - цифровой индекс 1;

Представительство ООО «Веста Регионы», 620016, г. Екатеринбург, ул. Академика Вонсовского, 1-А, КПП 667105001 - цифровой индекс 2;

«Веста Регионы», 443031, Самарская обл, г. Самара, ул. 9-я просека Вторая линия, д.16А КПП 631945001 - цифровой индекс 5;

ООО «Веста Регионы», 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д. 11, корп. 3 лит. А, КПП 781145001 - цифровой индекс 7.

(Основание: абз. 3 п. п. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)

Нумерация УПД, выставляемых обособленными подразделениями, имеет сплошную нумерацию внутри каждого обособленного подразделения.

Счета-фактуры на авансы, полученные от покупателей, а также УПД, выставленные от лица головной организации имеют отдельную нумерацию без индексов, независимо от места составления.

В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных

прав, организация выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру.

Уплата НДС производится организацией централизованно по месту нахождения головной организации.

2.18 Налог на прибыль организаций

➤ Общие положения

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в налоговом и в бухгалтерском учете (с использованием ПБУ 18/02)

Организация использует формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе 1С:Предприятие 8.3.

Аналитические регистры налогового учета накапливают учетную информацию за месяц на основании ст.313-314 НК РФ.

Налоговый учет ведется в электронном виде на основании ст.314 НК РФ.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ (Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ).

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации (Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ).

Исчисленная сумма налога зачисляется в бюджеты по следующим ставкам:

- федеральный бюджет - 8%;
- бюджет субъекта Российской Федерации 17%.

➤ Учет доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (Основание: ст. 271. 272 НК РФ).

➤ Учет прямых и косвенных расходов

Организацией утвержден перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). В состав прямых расходов включаются:

- стоимость приобретения товаров;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада

налогоплательщика в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);
- определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой (Основание: п.1, ст.318 НК РФ).

Прямые расходы относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства (Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ).

➤ Учет амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов (единовременно) на основании ст. 254 НК РФ.

Начисление амортизации: По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ).

Амортизационная премия не применяется (Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ).

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ).

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов (Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 100 000 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признается амортизируемым, по нему определяется срок полезного использования, норма амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанная в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливается. Начисление

амортизации производится только на величину модернизации (Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ).

➤ Учет убытков

Совокупная сумма убытка организации от финансово-хозяйственной деятельности на начало налогового периода составляет 0.00. В связи с ограничениями, введенными в ст. 283 НК РФ «Перенос убытков на будущее», с 01.01.2020 убытки списываются в размере, не превышающем 50 % налогооблагаемой базы на основании п. 2.1 ст. 283 НК РФ.

Убыток, полученный от реализации основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации на основании п. 3 ст. 268 НК РФ.

➤ Оценка имущества

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов используется метод оценки по средней стоимости (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ).

При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, используется метод оценки по средней стоимости (Основание: п. п. 5 п. 1 ст. 268 НК РФ).

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их стоимость списывается на расходы по стоимости единицы на основании п. 9 ст. 280 НК РФ.

➤ Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует (Основание: ст. 266 НК РФ).

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует (Основание: ст. 267 НК РФ).

Резерв на оплату отпусков организация не формирует (Основание: ст. 324.1 НК РФ).

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ).

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ).

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует (Основание: ст. 267.2 НК РФ).

2.19 Налог на имущество

Общество производит расчет налога на имущество, согласно требованиям действующего законодательства.

2.20 Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого формируется автоматическим способом из программы 1С ЗУП. (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ).

2.21 Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых формируется автоматическим способом из программы 1С ЗУП (Основание: п. п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ).

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых формируется автоматическим способом из программы 1С ЗУП.

При организации учета в части начисления и уплаты страховых взносов, учитываются изменения, внесенные законом от 03.07.2016 г. № 243-ФЗ (глава 34 НК РФ). Взносы на травматизм продолжать начислять и уплачивать в ФСС.

2.22 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2025 ГОДУ.

3.1. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса за 2025 год.

3.1.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

3.1.1.1. Нематериальные активы.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода по нематериальным активам представлены в разделе 3 «Нематериальные активы» Табличной части Пояснений за 2025 год.

3.1.1.2. Основные средства.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода по основным средствам представлены в разделе 4 «Основные средства» Табличной части Пояснений за 2025 год.

3.1.1.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Общество участвует в Уставном капитале ООО «Теплоресурс» (ОГРН: 1137746571423, ИНН: 7751513055, КПП: 775101001, место нахождения: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, дом 32, строение 2, этаж 2 пом. 4), доля участия 90%, номинальная стоимость доли 9 тыс. руб., долгосрочные займы сотрудникам:

Наименование Организации	Размер участия по состоянию на 01.01.2025 года (тыс. руб.)	Размер участия по состоянию на 31.12.2025 года (тыс. руб.)
ООО «Теплоресурс»	9	9
Долгосрочные займы	2828	1444
Итого	2837	1453

3.1.1.4. Отложенные налоговые активы.

В бухгалтерском учете Обществом были отражены следующие Отложенные налоговые

активы:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025 года (тыс. руб.)	Начислено ОНА, тыс. руб.	Погашено ОНА, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025 года (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность		93		93
Материалы	4209	1371	946	4634
Недостачи и потери от порчи ценностей		1		1
Нематериальные активы				
Основные средства	3	50		53
Оценочные обязательства и резервы	12318		1307	11011
Товары	7	4		11
Арендные обязательства	477223	5991	55072	428143
Итого	493759	7510	57325	443944

3.1.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

3.1.2.1. Запасы.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода по запасам представлены в разделе 6 «Запасы» Табличной части Пояснений за 2025 год.

3.1.2.1 . НДС по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным ценностям, отраженный по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, включают:

Наименование, субсчет БУ	По состоянию на 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
19.01, НДС при приобретении основных средств		1057
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам		97065
19.04, НДС по приобретенным услугам	8	220
19.07, НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	1691	1700
19.09, НДС по уменьшению стоимости реализации		
19.10, НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	638	1811
Итого	2337	101853

3.1.2.2. Денежные средства и эквиваленты.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, включают:

Наименование, субсчет БУ	По состоянию на 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
50, Касса	1046	641
51, Расчетные счета	51376	59302
55, Специальные счета в банках	1	2
Итого	52423	59945

3.1.2.3. Прочие оборотные активы.

Сумма прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025 года (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2025 года (тыс. руб.)
Денежные документы	81	86
Расходы будущих периодов		0
Итого	81	86

3.1.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

3.1.3.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Авансы выданные отражаются в балансе составе дебиторской задолженности с учетом НДС.

3.1.3.1.1 Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлены в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Табличной части Пояснений за 2025 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года, является текущей, подтвержденной актами сверки расчетов с контрагентами.

3.1.3.1.2. Кредиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлены в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств» 8.2 «Просроченные обязательства» Табличной части Пояснений за 2025 год.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. является текущей,

подтвержденной актами сверки расчетов со всеми контрагентами.

3.1.4. Долгосрочные обязательства.

3.1.4.1. Долгосрочные кредиты и займы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

По состоянию на 01.01.2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствовали долгосрочные кредитные (заемные) обязательства.

В течение 2025 года Обществом не привлекались долгосрочные заемные средства.

3.1.5. Краткосрочные обязательства.

3.1.5.1. Краткосрочные кредиты и займы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом привлечены краткосрочные заемные средства:

Наименование Займодавца	Сумма задолженности по краткосрочным обязательствам (тыс. руб.)	
	По состоянию на 01.01.2025	По состоянию на 31.12.2025
Краткосрочные кредиты	650000	1770900
Проценты по краткосрочным кредитам	10259	14882
Всего	660259	1785782

Привлеченные Обществом краткосрочные кредиты являются процентными.

3.1.6. Оценочные обязательства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств отражены в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» Табличной части Пояснений за 2025 год .

3.2. Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о финансовых результатах за 2025 год.

3.2.1. Выручка .

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.2.1.1. Доход от основных видов деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2024 год и за 2025 год, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, составляет:

а) Основной доход в 2025 году получен от операций по оптовой реализации товаров

(100,00%), в том числе:

Наименование дохода	Сумма дохода с НДС (тыс. руб.)	Сумма НДС за 2025 год (тыс. руб.)	Сумма дохода без НДС за 2025 год (тыс. руб.)	Доля в общей сумме дохода
Реализация товара	20 007 068	3 214 666	16 792 402	100,00%
Итого	20 007 068	16 792 402	16 792 402	100,00%

б) Основной доход в 2024 году получен от операций по оптовой реализации товаров (100,00%).

Наименование дохода	Сумма дохода с НДС за 2024 год (тыс. руб.)	Сумма НДС за 2024 год (тыс. руб.)	Сумма дохода без НДС за 2024 год (тыс. руб.)	Доля в общей сумме дохода
Реализация товара	20 111 808	3 230 161	16 881 647	100,00%
Итого	20 111 808	3 230 161	16 881 647	100,00%

3.2.1.2. Прочие доходы и проценты к получению

3.2.1.2.1. Проценты к получению

Сумма процентов к получению составляет, отраженные по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах составляют

Наименование показателя	Сумма процентов к получению за 2025 (тыс. руб.)	Сумма процентов к получению за 2024 (тыс. руб.)
Проценты к получению	4 480	21 697
Итого	4 480	21 697

3.2.1.2.2. Прочие доходы

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023-«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» :

прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах включают:

✓ За 2025 год:

Прочие доходы	Сумма
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	5 324
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	16 591
Курсовые разницы	1
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 307
Реализация материалов	82
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 913
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6 010
Итого	31 228

✓ За 2024 год:

Прочие доходы	Сумма
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	154
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	3562
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	25267
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2368
Прочие доходы и расходы-внереализационные по ДУ	1502
Реализация материалов	65
Списание выделенного НДС на прочие расходы	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	464
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2262
Итого	35644

3.2.2. Расходы.

3.2.2.1. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Вид расхода	Сумма расходов за 2025 год (тыс. руб.)	Сумма расходов за 2024 год (тыс. руб.)
Себестоимость продаж	12 391 945	12 941 179
Итого	12 391 945	12 941 179

3.2.2.2. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 Отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Вид расхода	Сумма расходов за 2025 год (тыс. руб.)	Сумма расходов за 2024 год (тыс. руб.)
Коммерческие расходы	2 347 812	2 406 394
Итого	2 347 812	2 406 394

3.2.2.3. Прочие расходы и проценты к уплате

3.2.1.2.1. Проценты к уплате

Проценты к уплате, отраженные по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах соответственно, включают:

Наименование показателя	Сумма процентов к уплате (тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате	385 133	241 741

Итого	385 133	241 741
-------	---------	---------

3.2.1.2.1. Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, включают:

✓ За 2025 год:

Прочие расходы	Сумма
Амортизация по ДУ	1870
Благотворительность	250
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	342
Налог на имущество	1608
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12
Премия и скидки покупателям	137160
Прибыль (убыток) прошлых лет	1165
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7877
Прочие доходы и расходы-внереализац.-не принимаемые в НУ	246273
Прочие доходы и расходы-внереализац ДУ-не принимаемые в НУ	479
Прочие доходы и расходы-внереализационные по ДУ	3601
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	51739
Списание выделенного НДС на прочие расходы	4717
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности--не принимаемые в НУ	1690
Услуги банка	3924
Уступка права требования по договору факторинга	21934
Фонды (Сонко) ,СВО	102717
Штрафы, пени, перечисляемые в бюджет	11
Итого	587369

✓ За 2024 год

Прочие расходы	сумма
Амортизация по ДУ	1870
Благотворительность	474
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	328
Курсовые разницы	7
Налог на имущество	1656
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	14
Премия и скидки покупателям	88687
Прибыль (убыток) прошлых лет	2116
Прочие доходы и расходы-внереализац.-не принимаемые в НУ	256719
Прочие доходы и расходы-внереализац.ДУ-не принимаемые в НУ	440
Прочие доходы и расходы-внереализационные по ДУ	509
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	25255
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1722
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности-не принимаемые в НУ	334
Услуги банка	3018
Уступка права требования по договору факторинга	14420
Фонды (Сонко) ,СВО	48721

Штрафы, пени, перечисляемые в бюджет	51
Итого	446342

3.3. Отложенные налоговые обязательства.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

За 2025 год Обществом были учтены следующие ОНО:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2025 года (тыс. руб.)	Погашено ОНО, тыс. руб.	Начислено ОНО, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2025 года (тыс. руб.)
Нематериальные активы	3	1	93	95
Основные средства	257 007	28 256	5326	234 076
Проценты по обязательствам	220 319	36 943	1 115	184 492
Итого	477 328	65 199	6 535	418 664

3.4. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

- Величина уставного капитала составляет на 01.01.2025 года 6 582 тыс. руб.
- Величина уставного капитала составляет на 31.12.2025 года 6 582 тыс. руб.

3.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2025 году.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998г. № 56н.

4.1. Информация об Участниках ООО «Веста Регионы»:

На 31.12.2025 года Единственным участником ООО «Веста Регионы» является физическое лицо, гражданин РФ – Мельников Павел Эдуардович, ИНН 781105775906.

4.2. Информация о бенефициарных владельцах ООО «Веста Регионы»:

Согласно ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале).

Бенефициарным владельцем ООО «Веста Регионы» является:

- Ф.И.О. – Мельников Павел Эдуардович;
- Гражданство: гражданин РФ;
- ИНН 781105775906.

4.3. Информация об участии ООО «Веста Регионы» в уставных капиталах других организаций.

ООО «Теплоресурс» (ОГРН: 1137746571423, ИНН: 7751513055, КПП: 775101001, место нахождения: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, дом 32, строение 2, этаж 2 пом. 4), доля участия 90%, номинальная стоимость доли 9 тыс. руб;

4.4. Информация об операциях со связанными сторонами ООО «Веста Регионы».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года:

1. Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 года:

- ✓ Единственный участник ООО «Веста Регионы» Мельников Павел Эдуардович.
- ✓ Директор ООО «Веста Регионы» Энгельсон Михаил Алексеевич.
- ✓ ООО «Теплоресурс» (ОГРН: 1137746571423, ИНН: 7751513055, КПП: 775101001, место нахождения: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, дом 32, строение 2, этаж 2 пом. 4).
- ✓ ООО «ЛУЧ» (ОГРН: 1055014752847, ИНН: 5052008600, КПП: 775101001, место нахождения: РФ, 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, д. 32, стр. 2, помещение 3).

2. Операции со связанными сторонами в 2025 году:

В отчетном периоде были проведены операции со связанными сторонами:

Мельников Павел Эдуардович

- ✓ по договорам на передачу неисключительных прав использования товарными знаками, заключенный с лицензиаром Мельниковым П. Э. на сумму 1 557 тыс. руб.
- ✓ Начислены дивиденды за 2025 году в сумме 767 575 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу в организации относятся: директор, заместители директора, финансовый директор, директор по продажам, директор по маркетингу, директор по ИТ.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- ✓ Размеры вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности 164 781,12 тыс. руб. и по каждому из следующих видов выплат:

✓ краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.

-оплата труда за отчетный период-126560 тыс руб

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды-38 221,12 тыс руб.

- иные виды вознаграждения (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)-0 тыс сруб.

✓ долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - отсутствуют:

✓ - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) - отсутствуют;

✓ - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - выплачены дивиденды в общей сумме;

✓ - иные долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

ООО «Теплоресурс»

✓ По договору доверительного управления имуществом б/н от 19.02.2014 года, заключенный между ООО «Веста Регионы» (Учредитель управления) и ООО «Теплоресурс» (Доверительный управляющий) на доверительное управление недвижимым имуществом на сумму 610 тыс. руб.;

✓ По договору субаренды недвижимого имущества № ВР-259/24 от 28.06.2024 года, заключенному между ООО «Веста Регионы» (Арендатор) и ООО «Теплоресурс» (Субарендатор) на сумму 46 тыс. руб.

ООО «ЛУЧ»

✓ по договорам аренды недвижимого имущества, заключенными между ООО «Веста Регионы» (арендатор) и ООО «ЛУЧ» (арендодатель) на сумму 293 724 тыс. руб.;

✓ По договорам на реализацию товаров, заключенному между ООО «Веста Регионы» (Продавец) и ООО «Луч» (Покупатель) на сумму 850 тыс. руб.

4.5. ЛОКУ

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, которое несет ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеет обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации, а также связанным с обеспечением надзора за составлением финансовой отчетности является единственный участник ООО «Веста Регионы», Мельников Павел Эдуардович.

Лицом, ответственным за информационное взаимодействие при проведении аудита является директор ООО «Веста Регионы» Энгельсон Михаил Алексеевич.

4.6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов.

В 2025 году решениями единственного Участника ООО «Веста Регионы» на выплату дивидендов была направлена прибыль в размере 767 575 тыс. руб.

4.7. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления общества, принявшего решение об ее одобрении:

Обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность не происходило.

4.8. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

4.9. Противодействие коррупции.

В целях формирования единого подхода к реализации требований федерального закона от 25 декабря 2008 год № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся деятельности по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции, в Обществе действует кодекс корпоративной этики, в состав которого входит политика по противодействию коррупции.

В своей деятельности Общество придерживается публичности антикоррупционных мер, выстраивает свои взаимоотношения с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров.

Общество ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает в своей деятельности проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов конкуренции.

4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

4.10.1. Кредитные риски.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики кредитного риска, в обществе особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, минимизирующие риски и предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

В рамках профилактики нарушения договорных обязательств особое внимание уделяется работе с кредиторской и дебиторской задолженностями, проводится их анализ.

С целью минимизации кредитного риска ООО «Веста Регионы» осуществляет преддоговорные меры при работе с потенциальными покупателями:

- запрашиваются копии учредительных документов и действующая выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;

- проводится анализ финансового состояния покупателя товара (оценивается финансовая устойчивость, структура баланса, анализируются денежные потоки, кредитная история,

расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами).

В свою очередь ООО «Веста Регионы» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам им материально-технических ресурсов.

4.10.2. Правовые риски.

Риск, связанный с изменением налогового законодательства.

В России очень часто меняется налоговое, таможенное законодательство, что не может не отразиться на деятельности предприятия.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.10.3. Рыночный риск.

Рыночный риск - это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний курсов валют, цен контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия регулирования рисков.

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества на рынке сбыта его товаров можно выделить следующие:

- наличие спроса на товары от постоянных покупателей;
- совершенствование ценовой политики;
- соответствие цены и качества реализованных товаров;
- проведение рекламных компаний и маркетинговых мероприятий.

Во избежание финансового риска ООО «Веста Регионы» отказывается от осуществления финансовых операций, уровень риска по которым чрезвычайно высок.

4.10.4. Риски, связанные с проведением Российской Федерацией спецоперацией на Украине на основании Указа Президента РФ от 24.02.2022 года.

Риск связанным с проведением Российской Федерацией спецоперации на Украине в соответствии с Указом Президента РФ от 24.02.2022 года Общество оценивает как низкий, так как ведет деятельность по реализации товаров на территории Российской Федерации и не имеет договорных отношений с юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Украины и на территории прочих недружественных для РФ стран.

4.10.5. Риски, связанные с Указом президента РФ от 28.0.22 г. «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций».

Риск, связанный с Указом президента РФ от 24.02.2022 года «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним

иностранных государств и международных организаций» Общество оценивает как низкий, так как не ведет деятельность, указанную в данном документе.

4.10.6. Непрерывность деятельности.

ООО «Веста Регионы» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Веста Регионы» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководитель

Энгельсон Михаил Алексеевич

«30» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 399	(1 242)	400	(250)	250	(176)	-	1 549	(1 167)
	За 2024 г.	1 399	(949)	-	-	-	(283)	-	1 399	(1 242)
в том числе:										
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(26)	-	400	(26)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	1 399	(1 242)	-	(250)	250	(149)	-	1 149	(1 141)
	За 2024 г.	1 399	(949)	-	-	-	(283)	-	1 399	(1 242)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	382	-	157	-	450	-
в том числе:						
Лицензии и разрешения	374	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	8	-	157	-	450	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Лицензии и разрешения	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

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.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(400)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	38 581	-	(804)	(32 489)	5 288
	3а 2024 г.	-	-	1 072 148	-	(4 512)	(1 067 634)	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	2 862	-	-	(2 862)	-
	3а 2024 г.	-	-	1 917	-	-	(1 917)	-
Прослеживаемые	3а 2025 г.	-	-	221	-	(221)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	3а 2025 г.	-	-	583	-	(583)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
WI-FI	3а 2025 г.	-	-	11 488	-	-	(6 905)	4 583
	3а 2024 г.	-	-	13 891	-	-	(13 891)	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	915	-	-	(352)	563
	3а 2024 г.	-	-	326	-	(196)	(130)	-
Персональные компьютеры, мониторы, комплектующие	3а 2025 г.	-	-	260	-	-	(260)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Самара	3а 2025 г.	-	-	128	-	-	(128)	-
	3а 2024 г.	-	-	1 239	-	-	(1 098)	141
Компьютерные	3а 2025 г.	-	-	381	-	-	(381)	-
	3а 2024 г.	-	-	20 863	-	-	(20 863)	-
СПБ	3а 2025 г.	-	-	252	-	(252)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 132	-	(1 132)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	398	-	(398)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
ИБП Suplest electric	3а 2025 г.	-	-	2 533	-	(2 533)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	(2)	-	-
Блейд-сервера	3а 2025 г.	-	-	1 051 165	-	-	(1 051 165)	-
	3а 2024 г.	-	-	1 464	-	-	(1 464)	20 228
Терминалы	3а 2025 г.	-	-	4 512	-	-	(4 512)	20 228
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
СХД	3а 2025 г.	-	-	860	-	-	(860)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Компьютерные	3а 2025 г.	-	-	221	-	-	(221)	-
	3а 2024 г.	-	-	583	-	-	(583)	-
ЕКАТЕРИНБУРГ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	1 051 165	-	-	(1 051 165)	-
	3а 2024 г.	-	-	1 464	-	-	(1 464)	20 228
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	20 228	-	4 512	-	-	(4 512)	20 228
	3а 2024 г.	20 228	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	860	-	-	(860)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Дооборудование Системы хранения данных HP ZPAR	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	221	-	-	(221)	-
Дооборудование Системы видеонаблюдения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	583	-	-	(583)	-
WI-FI система офис	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Объект незавершенного строительства	3а 2025 г.	18 655	-	-	-	-	-	18 655
	3а 2024 г.	18 655	-	-	-	-	-	18 655
Восення	3а 2025 г.	1 572	-	-	-	-	-	1 572
	3а 2024 г.	1 572	-	-	-	-	-	1 572
Объект незавершенного строительства	3а 2025 г.	-	-	252	-	-	(252)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Блейд-сервер HPE BL460c gen10 6у (2xGold 6148 12x4GB, 2x480GB SSD)	3а 2025 г.	-	-	520	-	-	(520)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Блейд-сервер HPE BL460c gen10 6у (2xGold 6248 8x64GB, 2x480GB SSD)	3а 2025 г.	-	-	612	-	-	(612)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Терминал сбора данных RK26	3а 2025 г.	-	-	117	-	-	(117)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Терминал сбора данных	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

RK26	За 2024 г.	-	-	117	-	(117)	-	-
Терминал сбора данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
RK35	За 2024 г.	-	-	361	-	(361)	-	-
Система хранения данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
НР ЗРАР	За 2024 г.	-	-	2 533	-	(2 533)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 837	-	3 200	(4 585)	-	-	-	-	1 453	-
в том числе:	За 2024 г.	225 398	-	29 161	(251 722)	-	-	-	-	2 837	-
Паи	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Акции	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	2 828	-	3 200	(4 585)	-	-	-	-	1 444	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2024 г.	225 389	-	29 161	(251 722)	-	-	-	-	2 828	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2024 г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 837	-	3 200	(4 585)	-	-	-	-	1 453	-
	За 2024 г.	225 398	-	29 182	(251 743)	-	-	-	-	2 837	-

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 продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	14 142 389	(12 800 248)	-	-	-	X	4 888 408	-
	3а 2024 г.	3 546 266	-	12 181 223	(13 272 265)	-	-	-	X	3 546 266	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	255 063	(242 096)	-	-	-	(2 038)	71 019	-
	3а 2024 г.	60 090	-	198 489	(161 693)	-	-	-	(5 288)	60 090	-
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	3 482 295	-	13 880 689	(12 552 905)	-	-	-	2 247	4 812 307	-
	3а 2024 г.	4 804 550	-	11 878 879	(13 106 422)	-	-	-	5 288	3 482 295	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	274	(64)	-	-	-	(209)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	64	(64)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	3 881	-	6 384	(5 183)	-	-	-	-	5 082	-
	3а 2024 г.	4 206	-	3 790	(4 115)	-	-	-	-	3 881	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-

7.1. 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					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 027 617 -	492 636 2 290 671	- -	(546 593) (1 263 054)	- -	- -	973 660 1 027 617
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 027 617 -	492 636 2 290 671	- -	(546 593) (1 263 054)	- -	- -	973 660 1 027 617
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 909 369 3 688 862	3 837 385 2 099 133	8 584 2 033	(2 074 562) (2 880 141)	(1 869) (517)	- -	4 678 907 2 909 369
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 801 936 1 843 009	2 613 619 1 790 950	- -	1 835 025 (1 832 022)	(51) (1)	- -	2 580 478 1 801 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	93 521 175 476	82 771 89 499	- -	(85 706) (170 938)	(1 806) (516)	- -	88 780 93 521
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 517 20 723	357 233	8 584 2 033	(2 201) (20 471)	(12) -	- -	9 245 2 517
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	53 164	10 569	-	(10 844)	-	-	52 890

	За 2024 г.	-	53 164	-	-	-	-	-	53 164
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	650 000	1 120 900	-	-	-	-	-	1 770 900
	За 2024 г.	1 430 000	-	-	(780 000)	-	-	-	650 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10 259	4 622	-	-	-	-	-	14 882
	За 2024 г.	11 867	-	-	(1 608)	-	-	-	10 259
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 800	187	-	(185)	-	-	-	1 802
	За 2024 г.	76 289	612	-	(75 101)	-	-	-	1 800
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	156 960	-	-	(43 000)	-	-	-	113 959
	За 2024 г.	123 571	33 389	-	-	-	-	-	156 960
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	21 611	4 359	-	-	-	-	-	25 970
	За 2024 г.	326	21 285	-	-	-	-	-	21 611
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	117 600	-	-	(97 600)	-	-	-	20 000
	За 2024 г.	7 600	110 000	-	-	-	-	-	117 600
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 936 986	4 330 021	8 584	(2 621 159)	X	(1 869)	X	5 652 567
	За 2024 г.	3 688 862	4 389 804	2 033	(4 143 195)	X	(517)	X	3 936 986

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	49 270	86 181	91 407	-	44 044
	За 2024 г.	107 441	92 699	150 870	-	49 270
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков	За 2025 г.	49 270	86 181	91 407	-	44 044
	За 2024 г.	45 032	92 699	88 461	-	49 270
Налог на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	62 409	-	62 409	-	-

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	12 493 706	11 906 064
Затраты на оплату труда	1 036 428	902 330
Отчисления на социальные нужды	286 603	243 797
Амортизация	127 284	65 488
Прочие затраты	799 203	1 107 638
Итого по элементам	14 743 223	14 225 317
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции	(3 466)	1 122 256
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 739 757	15 347 573

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.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-