Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общие сведения об организации отражены в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу

2. Учетная политика

Сведения об учетной политике отражены в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	283	(9)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	283	(66)
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(9)	-	-	-	-	-	283	(9)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	283	(9)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	283	(66)
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(9)	-	-	-	-	-	283	(9)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	217	274	-
в том числе: Программы ЭВМ	217	274	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
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.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(283)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	(283)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	349	(108)	697	-	-	(94)	-	-	-	-	-	1 046	(202)
	За 2024 г.	148	(60)	201	-	-	(48)	-	-	-	-	-	349	(108)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	349	(108)	697	-	-	(94)	-	-	-	-	-	1 046	(202)
	За 2024 г.	148	(60)	201	-	-	(48)	-	-	-	-	-	349	(108)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	173 631	(78 630)	84 578	(17 628)	7 515	(39 719)	-	-	-	240 581	(110 835)
	За 2024 г.	160 052	(47 061)	27 780	(14 202)	4 156	(35 725)	-	-	-	173 631	(78 630)
в том числе: Здания	За 2025 г.	173 631	(78 630)	84 578	(17 628)	7 515	(39 719)	-	-	-	240 581	(110 835)
	За 2024 г.	160 052	(47 061)	27 780	(14 202)	4 156	(35 725)	-	-	-	173 631	(78 630)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	130 727	96 055	113 679
в том числе: Здания	129 884	95 815	113 591
Производственный и хозяйственный инвентарь	844	240	88
Неамортизируемые основные средства - всего	(137)	(814)	(599)
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Здания	(137)	(814)	(599)
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

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	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	76 899	-	-	(76 790)	109	-

Приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	15 559	-	-	(15 559)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	806	-	-	(697)	109	-
	За 2024 г.	-	-	201	-	-	(201)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	76 093	-	-	(76 093)	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 358	-	-	(15 358)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	144 544	-	989 447	(936 314)	-	-	X / X	197 677	-
	За 2024 г.	115 492	-	828 975	(799 924)	-	-	X / X	144 544	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	12 223	(12 223)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 798	(4 798)	-	-	- / -	1	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	144 543	-	977 224	(924 091)	-	-	- / -	197 676	-
	За 2024 г.	115 492	-	824 177	(795 126)	-	-	- / -	144 543	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 871	(486)	15 632	-	(6 498)	-	(391)	-	24 466	(861)
	За 2024 г.	13 708	(133)	6 662	-	(5 500)	-	(128)	-	14 871	(486)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	(6)
	За 2024 г.	73	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	(4)	-	-	-	-	(37)	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	(2)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 337	(482)	15 593	-	(6 465)	-	(354)	-	19 926	(854)
	За 2024 г.	8 856	(133)	6 638	-	(5 158)	-	(128)	-	10 337	(484)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	104	-	-	-	(103)	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 786	-	-	-	(9)	-	-	-	3 778	-
	За 2024 г.	3 815	-	-	-	(28)	-	-	-	3 786	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	747	-	13	-	(25)	-	-	-	735	-	-
	За 2024 г.	822	-	24	-	(99)	-	-	-	747	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 871	(486)	15 632	-	(6 498)	-	(391)	X	24 466	(861)	
	За 2024 г.	13 708	(133)	6 662	-	(5 500)	-	(128)	X	14 871	(486)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	6	-	-	-	82	82
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	-	-	-	73	73
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	8	8

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	70 680	86 400	-	(36 340)	-	-	120 741
	За 2024 г.	89 697	19 856	-	(38 873)	-	-	70 680
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	70 680	70 100	-	(36 340)	-	-	104 441
	За 2024 г.	88 997	19 856	-	(38 173)	-	-	70 680
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	16 300	-	-	-	-	16 300
	За 2024 г.	700	-	-	(700)	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	155 006	183 294	9	(141 664)	(1)	-	196 181
	За 2024 г.	148 909	124 661	39	(118 602)	-	-	155 006
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63 975	163 022	-	(124 356)	-	-	102 641
	За 2024 г.	54 299	111 726	-	(102 050)	-	-	63 975
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23	43	-	(23)	-	-	43
	За 2024 г.	70	23	-	(70)	-	-	23
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 448	1 993	9	(472)	(1)	-	2 514
	За 2024 г.	1 512	495	39	(597)	-	-	1 448
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	-	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	21
Расчеты по аренде	За 2025 г.	35 108	11 870	-	(8 812)	-	-	38 166
	За 2024 г.	29 725	8 208	-	(2 824)	-	-	35 108
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	1 496	-	-	-	-	1 496
	За 2024 г.	57	-	-	(57)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 960	1 517	-	-	-	-	3 477
	За 2024 г.	675	1 289	-	(4)	-	-	1 960
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 657	428	-	-	-	-	8 085
	За 2024 г.	6 055	1 602	-	-	-	-	7 657
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 299	927	-	-	-	-	3 226
	За 2024 г.	1 693	605	-	-	-	-	2 299
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 229	1 990	-	-	-	-	7 219
	За 2024 г.	4 526	704	-	-	-	-	5 229
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	6	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	37 277	-	-	(8 000)	-	-	29 277
	За 2024 г.	50 277	-	-	(13 000)	-	-	37 277
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	225 686	269 694	9	(178 004)	(1)	X	316 922
	За 2024 г.	238 606	144 517	39	(157 475)	-	X	225 686

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	52	28	84
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	52	28	84

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 666	9 188	7 666	-	9 188
	За 2024 г.	6 501	7 666	6 501	-	7 666
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 666	9 188	7 666	-	9 188
	За 2024 г.	6 501	7 666	6 501	-	7 666

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	934 662	798 095
Затраты на оплату труда	153 509	120 138
Отчисления на социальные нужды	34 066	24 153
Амортизация	39 870	35 783
Прочие затраты	32 112	21 523
Итого по элементам	1 194 220	999 691
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 194 220	999 691

Общество с ограниченной ответственностью "Социальная Аптека Волга"
(ООО "Социальная Аптека Волга")
ИНН: 6166125809 , КПП: 616601001 , ОГРН: 1226100020410
адрес: 344065, г Ростов-на-Дону, ул. Киргизская, д. 14б, офис 205

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 отчетный год

Место: г. Ростов-на-Дону 27.03.2026г

1. Общие сведения об организации.

1.1. ООО «Социальная Аптека Волга» (ОГРН 1226100020410, ИНН 6166125809, КПП 616601001), утверждено 04.08.2022г.

ООО «Социальная Аптека Волга » применяет общую систему налогообложения.

1.2. Сведения об участниках / учредителях юридического лица

Учредителем на 31.12.2025 года является:
Прибылов Павел Петрович
Номинальная стоимость доли – 20 000 рублей.
Размер доли – 100 %

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой сторонней организации ЗАО «Фармацевт» на основании договора на оказание услуг.

Среднесписочная численность работников:
2024 год: 150 чел.
2025 год: 167 чел.

Размер уставного капитала организации: (Двадцать тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):
47.73 - Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на конец отчетного периода представлен ниже:

1	Аптека № 1, г.Волгоград, ул.им.Маршала Еременко,68
2	Аптека № 2, г.Волгоград, ул.им.Героев Сталинграда,35
3	Аптека № 3, г.Волгоград, ул. 50 лет Октября, 13
4	Аптека № 4, г.Волгоград, ул.им.Германа Титова,36
5	Аптека № 5, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, 29
6	Аптека № 6, г.Волгоград, ул. им. Николая Отрады, д. 26
7	Аптека № 7, г.Волгоград, ул. Рокоссовского, д. 42
8	Аптека № 8, г.Волгоград, ул. Коммунистическая, д.18 А
9	Аптека № 9, г.Волгоград, ул. Шурухина, д.8

10	Аптека № 10, г.Волгоград, ул. 8-ой Воздушной Армии, д.48
11	Аптека № 11, г.Волгоград, ул.Комсомольская,10
12	Аптека № 12, г.Волгоград,ул.40 лет ВЛКСМ,13
13	Аптека № 13, г.Волгоград, пр.им.Героев Сталинграда, д.50
14	Аптека № 14, г.Волгоград,ул.Металлургов,33
15	Аптека № 15, г.Волгоград,ул.Ополченская,10
16	Аптека № 16, г.Волгоград, пр.им.Ленина,48
17	Аптека № 17, г.Волгоград, ул.Краснополянская,46
18	Аптека № 18, г. Волгоград, пр-т им. В. И. Ленина,16
19	Аптека № 19, г. Волгоград, ул. 64-ой Армии, 44
20	Аптека № 20, г. Волгоград, ул. Туркменская, 21
21	Аптека № 21, г. Волгоград, ул.им.Менжинского,11
22	Аптека № 22, п. Городище,ул.Чуйкова,11В
23	Аптека № 23, г.Волжский, ул.Мира,42г
24	Аптека № 24, г.Волгоград, ул.Таращанцев,21
25	Аптека № 25, г.Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, 13
26	Аптека № 26, г. Волгоград, ул. Кузнецкая, 75/5
27	Аптека № 27, г.Волгоград,ул.Невская,11а
28	Аптека № 28, г.Волгоград, ул.Казахская,17
29	Аптека № 29, г.Волгоград, ул.им. маршала Еременко,122
30	Аптека № 30, г.Волгоград, ул.Ополченская, 11
31	Аптека № 31, г.Волгоград, ул. им генерала Штеменко,44
32	Аптека № 32, г.Волгоград, ул.Ополченская,47
33	Аптека № 33, г.Волгоград,ул.Кирова,130
34	Аптека № 34, г.Волгоград, ул. Краснополянская,50
35	Аптека № 35, г. Калач-на-Дону, ул.Октябрьская, 293
36	Аптека № 36, г.Волгоград, ул. Героев Шипки, 27а
37	Аптека № 37, г.Волгоград, пр-кт Университетский, 25
38	Аптека № 38, г.Волжский, пр-кт им. Ленина, 120
39	Аптека № 39, г. Волгоград, ул.Селенгинская, 11
40	Аптека № 40, г.Калач-на-Дону, ул. Октябрьская, 281
41	Аптека № 42, г. Волгоград, ул. Елецкая, 16
42	Аптека № 43, г. Волгоград, ул. 8-й Воздушной Армии, 40
43	Аптека № 44, г.Волгоград, ул. им. Германа Титова, 43а
44	Аптека № 46, г.Камышин, ул. Ленина, 30
45	Аптечный пункт № 41, г.Волжский, ул. Мира, 75а
46	Аптечный пункт № 45, г.Волгоград, б-р 30-летия Победы, 72
47	Аптечный пункт № 47, г.Камышин, ул. Пролетарская, 18
48	Аптечный пункт № 48, г.Волгоград, ул. 64-й Армии, 2
49	Аптечный пункт № 49, г. Волжский, пр-кт им. Ленина, 85
50	Аптечный пункт № 50, г.Волгоград, ул. им.Дзержинского, 28
51	Аптечный пункт № 51, Волгоградская область, р. п. Светлый Яр, ул. Сидорова, 46а
52	Аптечный пункт № 52, г. Волгоград, ул. им. Доценко, д.80
53	Аптечный пункт № 53, г. Волгоград, ул. Ополченская, д. 61
54	Аптечный пункт № 54, г. Волгоград, ул. Им. И.В. Морозова, д.2, пом. 331
55	Аптечный пункт № 55, г. Калач-на-Дону, ул. Чекмарева, 15б
56	Аптечный пункт № 56, г. Волгоград, б-р. им. Энгельса, 22а
57	Аптечный пункт № 57, г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 21г
58	Аптечный пункт № 58, г. Волгоград, ул. Колосовая, д. 18, пом. 1003
59	Аптечный пункт № 59, г. Волгоград, ул. Краснопресненская, д. 3, помещение 151
60	Аптечный пункт № 60, г. Волгоград, ул. 51-й Гвардейской, д. 28Б, пом. 1002

1.3. Внутренний контроль

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Общее собрание участников. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Руководитель организации и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

а) проводят оценку рисков;

б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;

в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

г) осуществляют оценку внутреннего контроля;

д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

б) оценку внутреннего контроля;

в) подготавливают рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1.4. Сведения об аудиторе в отчетном периоде

Наименование:	ООО «Премьер-Аудит»
Юридический адрес:	344091,г.Ростов-на-Дону ,ул. Малиновского ,9а
Почтовый адрес:	344091,г.Ростов-на-Дону ,ул. Малиновского ,9а
Телефон / факс:	8(863)218-47-53
Адрес в сети Интернет:	http://www.premaudit.ru/
Членство в СРО аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Регистрационный номер в СРО:	ОРНЗ 11206014118

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также:

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.);

Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

другими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативно-правовыми актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными НПА и состоит из: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе: отчёта об изменениях капитала, отчёта о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

2.2. Отступления при формировании учетной политики

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

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

Методологическая часть

Учетная политика Общества включает следующие основные положения

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется с 01.01.2022г. Перспективно.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

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 20% первоначальной стоимости основного средства.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от

01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается 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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2. 4. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в

приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

2.5. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2.6. Учет при получении имущества в аренду.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. *(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)*

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. *(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

2.7. Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.*(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.*(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.*(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)*

2.8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

К нематериальному активу относится актив, который одновременно характеризуется следующими признаками:

- Не имеет материально-вещественной формы.
- Предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.
- Используется более 12 месяцев.
- Способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить.
- Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
Проверка НМА на обесценение не производится.
Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.
Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.
Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:
- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации. (Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.
По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)
Срок полезного использования НМА определяется организацией исходя из срока действия объекта или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать доход. Если срок полезного использования НМА определить невозможно, то он устанавливается в расчете на 20 лет (п.17 ПБУ 14/2000).

2.9. Поисковые затраты отсутствуют

2.10. НИОКР отсутствуют

2.11. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии федеральному стандарту бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам Общества относятся: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. *(Основание: п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019)*

При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

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

2.12. Резерв под обесценивание запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов *(Основание: п.п. 28,30,31 ФСБУ 5/2019)*

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе *(Основание: п.п. 30,31 ФСБУ 5/2019)*

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. *(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)*

Если в отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено, резерв под обесценение запасов не создается.

2.13. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады,

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как внеоборотные или оборотные активы в зависимости от срока обращения (погашения).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные активы.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально *(Основание: п.20 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. *(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности могут входить, в том числе беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Резервы по сомнительным долгам определяются ежеквартально решением руководителя по итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.15. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе не формируется резервный капитал.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.16. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Кредиторская задолженность».

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы

приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном периоде, – 25 %.

В связи с увеличением с 1 января 2025 года базовой ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% налоговый эффект от временных разниц был отражен по состоянию на 31.12.2024 с использованием ставки налога на прибыль – 25 %.

2.18. Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, маркетинговых услуг, оказываемых в рамках ведения основной деятельности.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по элементам и статьям расходов.

К прямым расходам относится стоимость реализованных покупных товаров.

К косвенным расходам относятся:

материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;

затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;

отчисления на социальные нужды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;

все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения:

Расходы, собранные в течении месяца на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются на сч. 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и непригодных к использованию внеоборотных активов, штрафами, пенями, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие расходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

2.19. Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в

отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.
Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

2.20. Порядок определения оценочных обязательств и резервов

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом 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;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

Резерв под обесценение ТМЦ

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:
- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств:

№ п/п	Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
1	Основные средства, ППА	31.12.2025	Приказ №57-б от 30.09.2025г
2	Материально-производственные запасы Объекты незавершенного строительства	31.12.2025	Приказ №57-б от 30.09.2025г
3	Денежные средства	31.12.2025	Приказ №57-б от 30.09.2025г
4	Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025	Приказ №57-б от 30.09.2025г

2.22. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.23. Порядок учета государственной помощи

Организацией не получалась государственная помощь.

2.24. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не

применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.25. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда не осуществляется, т.к. Отсутствует деятельность генподрядчика.

2.26. Учет специальных фондов

Организация не создает специальные фонды

2.27. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления ошибок: Красное сторно. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует.

2.28. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:
Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», отражаются в разл. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства».
Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в разд. I «Внеоборотные активы бухгалтерского баланса по строке 1110 «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Запасы".

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных для приобретения запасов:
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в разд. II "Оборотные активы" баланса в составе строки: 1230 «Дебиторская задолженность» и расшифрованы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств могут быть учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- депозиты краткосрочные.

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

Отчет о движении денежных средств:

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

2.29. Информация для обеспечения сопоставимости данных

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 1 января 2022 года, так как организация подлежит обязательному аудиту и не имеет право применять упрощенные способы учета.

2.30. Изменения учетной политики (сравнительная информация)

В 2025 году Обществом изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе обязательств по договорам аренды (ППА) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности с учетом требований ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Сравнительные показатели бухгалтерского баланса за предыдущие периоды (на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) были пересчитаны ретроспективно. Обязательства по аренде, ранее отраженные в составе долгосрочных обязательств по стр.1450, переклассифицированы.

3. Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса

Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 валюта баланса Организации составляет 441 121 тыс. руб.
Структура актива на 31.12.2025 представляет следующее:
Внеоборотные активы – 189 647 тыс. руб. или 43 %;
Оборотные активы – 251 474 тыс. руб. или 57 %

Структура пассива на 31.12.2025 представляет следующее:
Капитал и резервы – 61 793 тыс. руб. или 13 %;
Долгосрочные обязательства – 173 960 тыс. руб. или 40 %;
Краткосрочные обязательства – 205 369 тыс. руб. или 47 %.

3.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде объектов основных средств, стоимость которых не погашается, не было.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 4 «Основные средства», в таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств» и таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости и незавершенных капитальных вложений в строительство объектов производственного назначения.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В составе основных средств Общества на конец отчетного периода 31.12.2025г отражены (Расшифровка стр. 1150 баланса «Основные средства» - 130 699 тыс. руб.), в том числе:

Арендованное имущество (ППА)	129 746
ОС принятые организацией на праве собственности	953

В составе ППА по строке 1150 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду помещений офиса и склада. В связи с переходом с 01 января 2022 г на учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 в разделе 4 «Основные средства» Пояснений было признано Право пользования активами. В связи с отсутствием кредитных средств, привлеченных на сопоставимых условиях, ставка дисконтирования определялась на основании сайта Банка России в разделе «Процентные ставки по операциям денежно-кредитной политики» https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1221/, срок ППА пять лет

согласно договорам аренды.

Расчет начисления процентных расходов

№ п/п	№, дата договора	Объект аренды	Стоимость ППА в м-ц на 31.12.2025	Стоимость ППА на 31.12.25	Сумма % расходов на 31.12.25	Амортизация ППА на 31.12.25
1	дог. № 25 от 01.08.2017г. аренда помещения	Аптека № 25, г.Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, 13	112 700,00	2 704 800,00	412 477,89	2 860 642,65
2	дог. № 471-Л от 08.10.2021г. аренда помещения	Аптека № 46, г.Камышин, ул. Ленина, 30	36 750,00	306 633,87	21 193,19	699 862,45
3	дог. № 47 от 06.10.2023г. аренда помещения	Аптека № 47, г.Камышин, ул. Пролетарская, 18	59 850,00	3 421 103,23	969 118,35	890 169,11
4	дог. № 210 от 01.09.2022г. аренда помещения	Администрация	23 025,65	552 615,60	59 464,33	557 861,98
5	дог. № 9 от 16.09.2019г. аренда помещения	Администрация (расходы юр лица)	6 000,00	144 000,00	22 794,09	109 181,59
6	дог. б/н от 01.01.2023г. аренда помещения	Аптека № 1, г.Волгоград, ул.им.Маршала Еременко,68	202 000,00	4 848 000,00	523 521,75	3 542 947,90
7	дог. № 2 от 01.04.2022г. аренда помещения	Аптека № 2, г.Волгоград, ул.им.Героев Сталинграда,35	94 000,00	1 410 000,00	92 491,12	3 197 166,73
8	дог. б/н от 21.01.2019г. аренда помещения	Аптека № 3, г.Волгоград, ул. 50 лет Октября, 13	36 750,00	452 854,84	14 341,29	957 016,86
9	дог. б/н от 12.07.2021г. аренда помещения	Аптека № 4, г.Волгоград, ул.им.Германа Титова,36	130 000,00	830 322,58	11 667,99	2 262 473,29
10	дог. № 5 от 01.10.2021г. аренда помещения	Аптека № 5, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, 29	114 942,00	1 034 478,00	39 635,24	4 249 327,00
11	дог. № 6 от 07.02.2022г. аренда помещения	Аптека № 6, г.Волгоград, ул. им. Николая Отрады, д. 26	94 500,00	1 323 000,00	33 491,64	3 187 070,16
12	дог.№ 7 от 01.04.2022г. аренда помещения	Аптека № 7, г.Волгоград, ул. Рокоссовского, д. 42	104 500,00	1 567 500,00	106 935,50	750 065,91
13	дог. № 1 от 01.10.2024г. аренда помещения	Аптека № 8, г.Волгоград, ул. Коммунистическая, д.18 А	82 687,50	4 630 500,00	1 514 464,47	162 732,84
14	дог. № 9 от 01.12.2021г. аренда помещения	Аптека № 9, г.Волгоград, ул. Шурухина, д.8	61 000,00	671 000,00	32 289,19	2 230 873,32
15	дог. № 10 от 01.03.2018г. аренда помещения	Аптека № 10, г.Волгоград, ул. 8-ой Воздушной Армии, д.48	85 000,00	2 210 000,00	286 071,90	3 023 228,32
16	дог. № 12 от 01.12.2016г. аренда помещения	Аптека № 11, г.Волгоград, ул.Комсомольская,10	160 000,00	3 840 000,00	396 621,49	4 357 304,35
17	дог. № 12 от 18.03.2016г. аренда помещения	Аптека № 12, г.Волгоград,ул.40 лет ВЛКСМ,13	80 000,00	1 091 428,57	58 273,68	2 047 188,17
18	дог. № 13 от 01.09.2021г. аренда помещения	Аптека № 13, г.Волгоград, пр.им.Героев Сталинграда, д.50	74 750,00	598 000,00		979 679,68
19	дог.№ 14 от 01.03.2022г. аренда помещения	Аптека № 14, г.Волгоград,ул.Металлургов,33	99 000,00	1 386 000,00	84 357,41	716 064,30
20	дог. № 06/07-2016 от 06.07.2016г. аренда помещения	Аптека № 15, г.Волгоград,ул.Ополченская,10	119 101,00	2 858 424,00	408 123,73	2 867 547,20
21	дог. № 16 от 08.07.2016г. аренда помещения	Аптека № 16, г.Волгоград, пр им.Ленина,48	75 000,00	1 800 000,00	228 995,12	1 815 193,50
22	дог. № 17 от 01.03.2022г. аренда помещения	Аптека № 17, г.Волгоград, ул.Краснополянская,46	110 250,00	1 442 056,45	132 483,40	3 652 278,58
23	дог. б/н от 10.06.2019г. аренда помещения	Аптека № 18, г. Волгоград, пр-т им. В. И. Ленина,16	100 000,00	4 133 333,00	1 111 954,68	3 843 204,30
24	дог. № 06-01 от 23.06.2020г. аренда помещения	Аптека № 19, г. Волгоград, ул. 64-ой Армии, 44	55 125,00	1 267 875,00	197 514,16	220 024,20
25	дог. № 20 от 01.09.2021г. аренда помещения	Аптека № 20, г. Волгоград, ул. Туркменская, 21	67 000,00	536 000,00		2 261 644,52
26	дог. № 27/01-2017 от 27.01.2017г. аренда помещения	Аптека № 21, г. Волгоград, ул.им.Менжинского,11	119 101,00	2 858 424,00	394 336,12	750 735,61
27	дог. № 22 от 01.09.2021г. аренда помещения	Аптека № 22, п. Городище,ул.Чуйкова,11В	68 966,00	551 728,00	12 706,41	2 237 869,43
28	дог. № 23 от 01.04.2017г. аренда помещения	Аптека № 23, г.Волжский, ул.Мира,42г	75 000,00	1 800 000,00	185 916,29	2 042 486,39
29	дог. № 24 от 01.06.2017г. аренда помещения	Аптека № 24, г.Волгоград, ул.Таращанцев,21	60 000,00	1 440 000,00	148 733,08	1 633 989,09
30	дог. № 26 от 01.08.2021г. аренда помещения	Аптека № 26, г. Волгоград, ул. Кузнецкая, 75/5	82 955,25	580 686,75		2 788 361,33
31	дог. № 27 от 21.04.2017г. аренда помещения	Аптека № 27, г.Волгоград,ул.Невская,11а	95 300,00	1 499 386,67	140 873,92	3 198 102,95
32	дог. № 28-ВГ от 01.08.2021г. аренда помещения	Аптека № 28, г.Волгоград, ул.Казахская,17	60 000,00	420 000,00	12 678,54	2 238 394,30
33	дог. № 29 от 01.03.2018г. аренда помещения	Аптека № 29, г.Волгоград, ул.им. маршала Еременко,122	110 000,00	2 860 000,00	370 014,90	4 141 166,52
34	дог. № 3/01-2020 от 22.06.2020г. аренда помещения	Аптека № 30, г.Волгоград, ул.Ополченская, 11	111 374,40	2 672 985,60	326 859,17	2 900 152,23
35	дог. № 0109/2020 от 01.09.2020г. аренда помещения	Аптека № 31, г.Волгоград, ул. им генерала Штеменко,44	103 950,00	3 326 400,00	547 085,85	3 641 119,33
36	дог. № 32 от 12.10.2021г. аренда помещения	Аптека № 32, г.Волгоград, ул.Ополченская,47	50 000,00	467 419,35		1 673 618,77
37	дог. № 33 от 20.08.2017г. аренда помещения	Аптека № 33, г.Волгоград,ул.Кирова,130	36 400,00	705 690,32	67 865,88	921 629,42
38	дог. № 0909/2020 от 09.09.2020г. аренда помещения	Аптека № 34, г.Волгоград, ул. Краснополянская,50	70 000,00	3 779 416,67	1 279 810,58	2 714 287,60
39	дог. № 35 от 09.02.2018г. аренда помещения	Аптека № 35, г. Калач-на-Дону, ул.Октябрьская, 293	43 200,00	575 006,90	43 290,44	929 603,75
40	дог. № 1111/2020 от 11.11.2020г. аренда помещения	Аптека № 36, г.Волгоград, ул. Героев Шипки, 27а	80 000,00	4 720 000,00	1 540 571,84	2 978 234,41
41	дог. № 0064-ДО-22 от 28.02.2022г. аренда помещения	Аптека № 37, г.Волгоград, пр-кт Университетский, 25	138 922,63			3 905 824,71
42	дог. № 2312/2020 от 23.12.2020г. аренда помещения	Аптека № 38, г.Волжский, пр-кт им. Ленина, 120	55 000,00	3 259 193,55	1 193 288,46	2 054 907,06
43	дог. № 39 от 21.04.2023г. аренда помещения	Аптека № 39, г. Волгоград, ул.Селенгинская, 11	71 663,00	1 985 065,10	353 503,18	1 439 091,53
44	дог. № 4 от 27.01.2021г. аренда помещения	Аптека № 40, г.Калач-на-Дону, ул. Октябрьская, 281	17 610,00	17 610,00		648 682,93
45	дог. № 1/21 от 18.03.2021г. аренда помещения	Аптека № 42, г. Волгоград, ул. Елецкая, 16	66 000,00	170 322,58		2 313 834,04
46	дог. № 22/2021 от 22.03.2021г. аренда помещения	Аптека № 43, г. Волгоград, ул. 8-й Воздушной Армии, 40	72 414,00	196 218,58	2 169,52	2 745 082,74
47	дог. № ФС-016 от 26.03.2021г. аренда помещения	Аптека № 44, г.Волгоград, ул. им. Германа Титова, 43а	84 630,00	240 240,00		3 057 407,23
48	дог. № 62 от 13.11.2025г. аренда помещения	Аптека № 25, г. Волгоград, ул. Бакинская, зд. 8а	25 500,00	6 014 600,00	3 368 653,24	
49	дог. № 41 от 07.07.2023г. аренда помещения	Аптека № 41, г.Волжский, ул. Мира, 75а	100 000,00	3 022 580,65	469 368,74	1 990 604,95
50	дог. № 45 от 10.10.2023г. аренда помещения	Аптека № 45, г.Волгоград, б-р 30-летия Победы, 72	47 783,59	2 794 332,19	919 948,66	635 376,07
51	дог. № 48 от 01.12.2025г. аренда помещения	Аптека № 48, г.Волгоград, ул. 64-й Армии, 2	48 500,00	4 025 500,00	1 819 883,21	56 534,28
52	дог. № 49 от 25.01.2024г. аренда помещения	Аптека № 49, г. Волжский, пр-кт им. Ленина, 85	65 200,00	3 180 077,42	858 185,57	824 679,36
53	дог. № 50 от 20.11.2023г. аренда помещения	Аптека № 50, г.Волгоград, ул. им.Дзержинского, 28	46 000,00	2 698 666,67	845 963,80	629 747,75
54	дог. № 51 от 28.11.2023г. аренда помещения	Аптека № 51, Волгоградская область, р. п. Светлый Яр, ул. Сидорова, 46а	42 682,50	2 513 999,25	718 994,51	541 922,23
55	дог. № 52 от 02.09.2024г. аренда помещения	Аптека № 52, г. Волгоград, ул. им. Доценко, д.80	50 000,00	5 193 333,33	2 262 623,81	367 783,50
56	дог. № 53 от 21.01.2025г. аренда помещения	Аптека № 53, г. Волгоград, ул. Ополченская, д. 61	110 000,00	11 950 967,74	6 061 155,77	545 834,41
57	дог. № 54 от 14.02.2025г. аренда помещения	Аптека № 54, г. Волгоград, ул. Им. И.В. Морозова, д.2, пом. 331	80 000,00	5 878 620,69	2 618 313,22	402 720,50
58	дог. № 55 от 25.03.2025г. аренда помещения	Аптека № 55, г. Калач-на-Дону, ул. Чекмарева, 156	95 150,63	10 543 303,68	5 474 811,59	365 458,28
59	дог. № 56 от 15.04.2025г. аренда помещения	Аптека № 56, г. Волгоград, б-р. им. Энгельса, 22а	280 000,00	31 220 000,00	15 976 900,02	1 043 719,04
60	дог. № 57 от 15.04.2025г. аренда помещения	Аптека № 57, г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 21г	170 000,00	18 955 000,00	9 700 260,42	633 686,56
61	дог. № 58 от 01.09.2025г. аренда помещения	Аптека № 58, г. Волгоград, ул. Колосовая, д. 18, пом. 1003	97 500,00	11 310 000,00	5 949 810,96	135 620,64
62	дог. № 59 от 01.09.2025г. аренда помещения	Аптека № 59, г. Волгоград, ул. Краснопресненская, д. 3, помещение 151	82 500,00	9 570 000,00	5 034 455,10	114 787,32
63	дог. № 34 от 21.10.2025г. аренда помещения	Аптека № 60, г. Волгоград, ул. 51-й Гвардейской, д. 28Б, пом. 1002	56 225,80	5 810 000,00	2 117 529,33	102 288,68
64	дог. № 63 от 15.12.2025г. аренда помещения	Аптека № 63, г. Волгоград, ул. Рославльская, вдд. 34	17 822,58	5 377 701,61	2 461 678,57	
65	дог. № 64 от 27.11.2025г. аренда помещения	Аптека № 64, г. Волгоград, б-р 30-летия Победы, д. 32, пом. 1001	42 759,00	7 053 497,75	2 955 930,13	48 568,59
x		x	5 314 041,53	226 297 900,19	82 992 452,44	110 834 662,44

3.2. Информация по аренде.

Объекты учета аренды оцениваются по первоначальной стоимости и классифицируются арендодателем в качестве объектов учета **операционной аренды,** т. к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является обстоятельство: п.26 ФСБУ 25/2018: сроки аренды существенно меньше и несопоставимы с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Неоперационная (финансовая) аренда отсутствует:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды - не производились, согласно договоров осуществляются за счет арендодателя;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды - отсутствуют
- риски, связанные с правами на предмет аренды, Общество оценивает как несущественные.

3.3. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

3.4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена информация о стоимости сырья и материалов, приобретенных для текущего ремонта ОС.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 г. не создан, ввиду того что рыночная стоимость МПЗ не снизилась.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 6.1. табличных Пояснений тыс. руб.

Наименование запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Запасы всего, в том числе:	144 544	197 677
Товары (сч. 41)	144 543	197 677
Материалы (сч.10)	1	-

Информация о запасах, находящихся в залоге- не имеется.

3.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 7. «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ООО «Социальная Аптека Волга» и покупателями (заказчиками).

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составил 861 тыс. руб. В течение 2025 года за счет резерва по сомнительным долгам списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 9 тыс. руб.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на счетах в банках и в кассах организации, которыми располагает ООО «Социальная Аптека Волга»:
На 31.12.2025 — 14 047 тыс. руб., на 31.12.2024 — 15 731 тыс. руб.
Аккредитивы и суммы денежных средств, ограниченные в использовании отсутствуют.

3.7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В предыдущем году получена прибыль в размере 24 024 тыс. руб., в отчетном году – прибыль составила 20 013 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном году не производилось распределение чистой прибыли. Учредителю ООО «Социальная Аптека Волга» выплачены дивиденды в сумме 6 848 тыс. руб., сумма НДФЛ с начисленных дивидендов 1 152 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 — 61 793 тыс.руб.

Участниками ООО «Социальная Аптека Волга» на 31.12.2025 года являются:

Прибылов Павел Петрович

Номинальная стоимость доли 20 000 рублей.
Размер доли (100 %)
Сведения об обременении -
Сведения о договоре залога-
Сведения о залогодержателе – юридическом лице-

3.8. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже.

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций:					
Гречкин В. А. ИП			-	-	700
дог. займа б/н от 18.08.2021г.					
ЮГ ФАРМА ООО	Руб.		5000	-	-
дог. займа № 1 от 30.05.2025г.					
ЮГ ФАРМА ООО			11300	-	-
дог. займа № 2 от 11.06.2025г.					
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:	-	-	-	-	-
Займы организаций:					
Гречкин В. А. ИП			-	-	57
дог. займа б/н от 27.10.2021г.					
ЮГ ФАРМА ООО	Руб.		605	-	-
дог. займа № 1 от 30.05.2025г.					
ЮГ ФАРМА ООО			891	-	
дог. займа № 2 от 11.06.2025г.					

Общество не осуществляло выпуск векселей и облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием займов и кредитов , включены Обществом в прочие расходы. В 2024 году — 325 тыс. руб., в 2025 — 1 496 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств(за исключением оценочных обязательств)».

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

В составе кредиторской задолженности Общества учтена краткосрочная часть обязательства по аренде по договорам аренды, в которых Общество выступает с позиции арендатора.

3.10. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 1450 баланса)

Долгосрочная часть обязательств по аренде отражена в качестве обособленного показателя с кодом строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса и отражает задолженность по арендным обязательствам без НДС.

Информация об изменении балансовой стоимости обязательств по аренде раскрыта в Пояснениях в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В результате ретроспективного пересчета обязательств по договорам аренды (ППА), показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 изменились следующим образом:

- Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (долгосрочная часть ППА) уменьшена на 35108 тыс. руб.
- Строка 1520 «Кредиторская задолженность - Обязательство по аренде» (краткосрочная часть ППА) увеличена на 35108 тыс. руб.

В результате пересчета показатели на 31.12.2023 изменились следующим образом:

- Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (долгосрочная часть ППА) уменьшена на 29725 тыс. руб.
- Строка 1520 «Кредиторская задолженность - Обязательство по аренде» (краткосрочная часть ППА) увеличена на 29725 тыс. руб.

Изменения оказали влияние на структуру баланса, но не затронули показатели чистой прибыли предыдущих периодов.

3.11. Оценочные обязательства (ст. 1540 баланса)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в Пояснениях в таблице 8.3.

4. Пояснения к существенным показателям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Доходы от основного вида деятельности «Розничная торговля фармацевтическими товарами»	1 201 073	1 011 114
ИТОГО	1 201 073	1 011 114

На отчетную дату суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, у Общества отсутствуют.

4.2 Себестоимость продаж отражена в отчетном периоде в размере 922 439 тыс. руб.

4.3 Ниже приводятся данные в тыс. руб. по показателям Отчета о финансовых результатах в разрезе статей затрат за отчетный 2025 год

Прочие доходы составили 60 495 тыс. руб., в т. ч.:

- Премии и бонусы, не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухучете (Письмо МФ от 18.03.2021 №07-01-09/19540, ФСБУ 5/2019):

  -бонусы за выбранный товарный объем (по агентскому договору): 36 507 тыс. руб.;

-премии от поставщика: 18 901 тыс. руб.;

- безвозмездно полученный товар: 2 305 тыс. руб.;
- прочие доходы: 2 782 тыс. руб.

Прочие расходы составили 17 758 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков 16 086 тыс. руб.;
- госпошлина 91 тыс. руб.;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности 2 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам 766 тыс. руб.;
- прочие расходы 813 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие показатели прочих доходов и расходов:

- резерв по сомнительным долгам;
- госпошлина;
- прочие внереализационные доходы (расходы).

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год (сравнительные данные) в целях обеспечения сопоставимости данных были пересчитаны ретроспективно.

Изменения коснулись следующих статей:

- Строка 2340 "Прочие доходы" за 2024 год уменьшена на 118 тыс. руб. (вместо ранее отраженных 48512 тыс. руб., показатель составил 48394 тыс. руб.).
- Строка 2350 "Прочие расходы" за 2024 год уменьшена на 118 тыс. руб. (вместо ранее отраженных 14683 тыс. руб., показатель составил 14565 тыс. руб.).

Ретроспективный пересчет не оказал влияние на показатели чистой прибыли (стр. 2400) за 2024 год и нераспределенной прибыли (стр. 1370 баланса) на 31.12.2024.

4.4. Налог на прибыль

Для определения величины текущего налога на прибыль применен способ: на основании данных бухучета (п. 22 ПБУ 18/02). Выбранный способ закреплен в учетной политике.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	27 733	Строка 2300 ОФР
Налоговая прибыль за период Налоговый убыток	8 794	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	7 720	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	8 794	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	1 074	Строка 2412 ОФР

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся денежные средства, депозиты до востребования и аккредитивы.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в отношении косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

Касса 3 413 тыс. руб., расчетные счета 7 360 тыс. руб. Переводы в пути 3 274 тыс. руб.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) – не имеются.

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) присутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 8 данных Пояснений.

Денежные потоки Общества, от поступления от покупателей и с оплатой затрат поставщикам в том числе и по незавершенному строительству, показываются в Отчете о движении денежных средств без учета НДС.

НДС отражен отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».

6. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году и за предшествующий период:

В 2025 году решение единственного участника ООО «Социальная Аптека Волга» о распределении чистой прибыли за 2024г не принималось.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

7. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не применимо

8. Связанные стороны

8.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами в отчетном периоде являются:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Прибылов Павел Петрович	Учредитель ООО «Социальная Аптека Волга» по решению единственного участника общества (Доля в уставном капитале в размере 100%.).
2	Буглова Елена Михайловна	Директор ООО «Социальная Аптека Волга» до 23.12.2025г.
3	Капустянская Виктория Алексеевна	Директор ООО «Социальная Аптека Волга» с 24.12.2025г.
4	ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
5	ООО «ВикТан» ИНН 5029079796	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
6	ООО «Социальная Аптека Центр» ИНН 6166126591	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
7	ООО "Социальная Аптека Ставрополь" ИНН 6166127355	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
8	ООО "Социальная Аптека Краснодар" ИНН 6166128454	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
9	ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Учредитель – Прибылов П.П. – 100% доля в уставном капитале
10	ООО "Социальная Аптека 6" ИНН 6166045261	Учредитель – Прибылов В.П. – 100% доля в уставном капитале
11	ООО «Юг Фарма 1» ИНН 6166112655	Учредитель – Прибылов П.П. – 70% доля в уставном капитале
12	ООО «Юг Фарма 3» ИНН 6166112662	Учредитель – Прибылов П.П. – 70% доля в уставном капитале
13	ООО «Юг Фарма 4» ИНН 6166112969	Учредитель – Прибылов П.П. – 70% доля в уставном капитале
14	ООО «Юг Фарма Воронеж» ИНН 6166112694	Учредитель – Прибылов П.П. – 70% доля в уставном капитале
15	ООО «Юг Фарма Краснодар» ИНН 6166112687	Учредитель – Прибылов П.П. – 70% доля в уставном капитале
16	ООО «Юг Фарма Плюс» ИНН 6165197342	Учредитель – Прибылов В.П. – 70% доля в уставном капитале
17	ООО «Югрост» ИНН 6164114294	Учредитель – Прибылов В.П. – 70% доля в уставном капитале
18	ООО "ЮГ ФАРМА" ИНН 6166132549	Учредитель – Прибылов В.П. – 60% доля в уставном капитале

В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Бенефициарным владельцем ООО «Социальная Аптека Волга» является, Прибылов Павел Петрович страна проживания Россия.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. Договоры займа со связанными сторонами предоставлены на коммерческих условиях.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода и списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных

сторон не имеется.

8.2. Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже:

Операции со связанными сторонами в 2025г

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Данные за 2025 год, тыс. руб.	Данные за 2024 год тыс. руб.
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Лицо входит в одну группу лиц	Перечисление контрагенту денежных средств по агентскому договору	110 298	83 172
ООО «Социальная Аптека Краснодар» ИНН 6166128454	Лицо входит в одну группу лиц	Выдача займа по дог. займа № 1 от 08.07.2024г. Поступление на р/сч. % по дог. займа № 1 от 08.07.2024г.	-	6 000 322
ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005	Лицо входит в одну группу лиц	Перечисление контрагенту денежных средств по агентскому договору	251	120
ООО "Социальная Аптека 6" ИНН 6166045261	Лицо входит в одну группу лиц	Перечисление контрагенту денежных средств по агентскому договору	1 039	179
ЗАО «Фармацевт» ИНН 6165016437	Лицо входит в одну группу лиц	Оказание консалтинговых услуг контрагентом по договору дог. № 339 от 04.08.2022 г. Поступление товара от контрагента по договору дог. № 341 от 09.08.2022 г.	8 373 114 664	6 981 82 609

8.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимается: директор.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 479 тыс. руб., в предшествующем году – 528 тыс. руб., в том числе:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	479	528
в том числе:		
Оплата труда	369	413
Отчисления во внебюджетные фонды	110	115
Премии по итогам работы за год	-	-

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году организацией не производилась.

Выплат долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым 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), а также в виде долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2025 году не производилось.

9. Обеспечения обязательств и платежей

Полученные Обществом обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей отсутствуют (Пояснения к Балансу в таблице 9 «Обеспечения обязательств»).

9.1 Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей по обязательствам связанных сторон — не имеется.

10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

10.1. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

10. 2. Условные активы

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

10.3. Оценочные обязательства, Изменение оценочных значений- не имеется

11. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

12. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

13. Информация по прекращаемой деятельности

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

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

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

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

14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

15. Информация об исправленных существенных ошибках. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Существенных ошибок и исправления бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год в 2025 году не было.

16. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

17.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода , количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет существенных остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк не отключен от SWIFT. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

17.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

17.3. Судебные разбирательства

Общество не является участником судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

17.4. Обеспечения

Информация о выданных Обществом в адрес кредиторов обеспечениях, сроки исполнения по которым не наступили - отсутствует.

17.5. Страхование

Обществом основные производственные средства не застрахованы, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

17.6. Гарантийные обязательства

Руководство Общества оценивает, что вероятность уменьшения экономических выгод при наступлении событий по исполнению гарантийных обязательств является незначительной.

17.7. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области

охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

17.8. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

17.9. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

18. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки

доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков, связанных с данным вопросом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимаются решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Объем реализации приходится на Ростовский и Астраханский регионы.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

СВО, а также антироссийские санкции со стороны стран Европы и Запада ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации рисков и небольшой рост экономической активности в 2024 году.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на

финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет- ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

19. Условия продолжения деятельности в будущем

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности, а так же будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует. Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Дивиденды

Решение о распределении прибыли за отчетный год не планируется.

Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки.

Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом новые займы и кредиты не привлекались.

Увольнение персонала

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнения сотрудников не происходило.

21.Информация об экологической деятельности

В 2025 году расходы, связанные с экологической деятельностью, не производились.

Директор В.А. Капустянская

27.03.2026г