

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Адрес: Россия, 141701, Московская обл., г. Долгопрудный, Транспортный проезд, дом № 8, оф.35
ИНН 7708290490 КПП 504701001
ОГРН 1167746457614
Тел./факс: (007-495) 744-06-23
Счет № 40702810700000005505
АО "ПЕРВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК"
г. Москва БИК 044525408
к/сч 30101810900000000408

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»
на 31 декабря 2025 г.

Место: г. Долгопрудный

Дата: 30 марта 2026 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: рубли

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ОГНЕБОРЕЦ"

ИНН, КПП, ОГРН организации: 7708290490/504701001, ОГРН: 1167746457614

Юридический/физический адрес: 141701, Московская обл, г. Долгопрудный,
Транспортный проезд, дом № 8, оф.35.

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа:

До 20.02.2025г. Генеральный директор Тишина Анна Михайловна - действует на основании решения единственного участника № 1/2016 от 04.05.2016. Срок её полномочий продлен Решением единственного участника № 1/2021 от 20.04.2021г.

ИНН руководителя организации: 772015715873

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: до 20.02.2025г. Главный бухгалтер – Тишина Анна Михайловна

ИНН главного бухгалтера организации: 772015715873.

Внеочередным общим собранием участников ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ» 20.02.2025г. полномочия единственного исполнительного органа общества переданы Управляющему (протокол № 1/2025 от 19.02.2025г.). В качестве Управляющего утвержден индивидуальный предприниматель Федоров Вадим Олегович ИНН 780716083946.

Приказом № 1/ГБ от 20.02. 2025г. на должность главного бухгалтера назначен Федоров Вадим Олегович ИНН 780716083946.

Внеочередным общим собранием участников ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ» 14.03.2025г. сформировано Правление общества в составе 3 (Трех) человек (протокол № 3/2025 от 14.03.2025). Председателем Правления общества избрана Тишина Анна Михайловна 772015715873 (приказ о назначении на должность № 1/ОД от 14.03.2025г.).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 50 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей

Учредители организации:

- до 08.11.2023г. одно физическое лицо – Тишина Анна Михайловна

- с 08.11.2023 – Акционерное общество «Зеркало для героев» - 94% Уставного капитала, Тишина Анна Михайловна – 6% Уставного капитала

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 51.65

Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

Сведения о лицензиях организации:

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

Организация имеет филиалы:

- Санкт-Петербургский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 199134, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ЛН. 16-Я В.О.,
Д. 7, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н 86;

- Новосибирский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 630110, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК, УЛ. ПИСЕМСКОГО, Д. 1А, К. 9, ОФИС 20;

1. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Учетная политика: Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО "Фирма ОГНЕВОРЕЦ" от 31 мая 2016 г. N 3 "Об утверждении учетной политики".

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Основные средства: Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка не проводится.

Нематериальные активы: Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы: Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Финансовые вложения: Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями

Доходы и расходы: Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту отгрузки товаров, принятия работ заказчиком, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущества или имущественных прав в их оплату, если только иная дата перехода прав собственности на товар, принятия работ заказчиком, оказания услуг не обусловлена договором.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Займы и кредиты: Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

События после отчетной даты и уровень существенности: События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 10 процентов. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

Финансовый результат текущей деятельности: В отчете о финансовых результатах прибыль/убыток отчетного периода отражается, как чистая прибыль/убыток сформированная/-ый с учетом доходов/расходов от обычной деятельности, прочих доходов/расходов, текущего налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах: В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

ПБУ 18/02: с 2025года применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР.

В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и в показатели отчета о финансовых результатах, Бухгалтерский методологический центр выпустил рекомендацию № Р-102/2019-КлР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. фондом «НРБУ „БМЦ“ 26.04.2019).

Данная Рекомендация № Р-102/2019-КлР предлагает отражать суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КлР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется. Если следовать рекомендации БМЦ № Р-102/2019-КлР, то отпадает необходимость детального учета ПР и ВР.

Для реализации балансового метода на основе рекомендации БМЦ внесены изменения в план счетов. К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» – строка (2411);
«Отложенный налог на прибыль» – строка (2412).

Экологическая деятельность организации: Общество не имеет стационарных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, соответственно, не формирует резерв в размере оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы.

С 2024 года организация является плательщиком экологического сбора как импортер. При расчете налога на прибыль экологически сбор учитывается в расходах, связанных с приобретением и реализацией купленных товаров (подп.3 п.1 ст. 268, ст. 320 НК РФ).

Порядок использования чистой прибыли Общества: Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или

непокрытого убытка учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счета 84.01, 84.02) и соответствует сумме нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), отражаемой (-му) в балансе. На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

Направления использования чистой прибыли Общества определяется генеральным директором и утверждается Решением участников Общества

2.1. Изменение в учетной политике за 2021 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2020 в учетную политику для целей налогообложения, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

Раздел III, Ст. 3.12. «Резервы в налоговом учете» изложить в следующей редакции:

Общество для целей налогообложения прибыли не формирует следующие резервы в порядке ст. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст.266 НК РФ по итогам отчетного периода (3 месяца, 1-е полугодие, 9 месяцев) и по итогам налогового периода (год).

Изменение в учетной политике применять с 01.01.2021

С 2021 года предприятие применяет ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ".

2.2. Изменение в учетной политике на 2022 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 27.12.2021 в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную 31.05.2016, внести следующие изменения:

1.Ст.2.1. Учет основных средств.

1.1. Раздел II, Ст. 2.1, абзац первый, абзац второй, абзац третий изложить в следующей редакции:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной

стоимости и амортизации, без обесценения. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается в размере фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

1.2. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.1.1 «Критерии отнесения активов в состав основных средств» абзац первый подраздел четыре изложить в следующей редакции:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем; стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

1.3. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.17 «Переценка основных средств» дополнить пунктом следующего содержания:

Проверку ОС на обесценение не проводить.

2. Дополнить учетную политику новой статьей 2.19 и 2.20:

2.19. Учет капитальных вложений в основные средства (ФСБУ 26/2020).

2.19.1. Оценка капитальных вложений.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 10 ФСБУ 26/2020):

- все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 26/2020):

- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления; При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020);

- не применяется.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается (п. 13 ФСБУ 26/2020):

- балансовая стоимость передаваемых активов.

Проверку на обесценение капитальных вложений Организация не проводит.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности (п. 23 ФСБУ 26/2020):

- без указания информации, предусмотренной пп. "в" - "д" п. 23 ФСБУ 26/2020, - о результатах обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, об авансах, о предварительной оплате, задатках, внесенных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, о признанных доходах в составе прибыли (убытка) суммах возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами.

2.20. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

2.20.1. Получение имущества в аренду (лизинг).

2.20.1.1. Применять нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды вести без применения ФСБУ 25/2018.

2.20.1.2. При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018 (с учетом п. 2.20.1.1 настоящей учетной политики):

- производить первоначальную оценку обязательства по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;

- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

2.20.2. Передача имущества в аренду.

2.20.2.1. Всю аренду учитывать как операционную (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды)".

3. Применять следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на новые стандарты.

3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения п. 2.1 учетной политики в редакции настоящего приказа только к тем к фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.2. Единоразово в межотчетный период 2021 - 2022 гг. списать с баланса все объекты ОС, не подпадающие под критерии отнесения активов в состав основных средств в соответствии с п. 2.1.1 учетной политики в редакции настоящего приказа, с отнесением их балансовой стоимости на счет 84.

3.3. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 26/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения этого стандарта только к тем к фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.4. При применении положений ФСБУ 25/2018 организация решила воспользоваться правом, установленным п. 51 ФСБУ 25/2018 не

применять стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется стандарт.

Организация приняла решение о применении ей упрощенного порядка учета, предусмотренного пунктом 11 Стандарта (при выполнении

условий, установленных пунктом 12 Стандарта).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

4. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2022.

16. Изменение в учетной политике на 2023 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2022 в учетную политику для целей бухучета, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

1.1. **Корректировка рабочего плана счетов.** Внести изменения в Ст.1.11 и Приложение №1 к УП. Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет 68.90 к счету 68 «Единый налоговый счет».

Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет 69.09 к счету 69 «Страховые взносы по единому тарифу».

2. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2023.

2.3. Изменение в учетной политике на 2024 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2023 в учетную политику для целей бухучета, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

Ст. 3.7 Нематериальные активы дополнить:

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 N 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 N 204н.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022, отражаются перспективно, без пересчета сравнительных показателей.

П.3.7.1 дополнить:

Если стоимость НМА 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. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на забалансовом счете 013. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Стоимость НМА на обесценение не проверяются.

2. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2024.

2.4. Изменение в учетной политике на 2025 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2024 в учетную политику для целей бухучета, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

1. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/20023 в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную 26.01.2015, внесены следующие изменения:

Переименовать Ст. 1.20. в «Бухгалтерская отчетность».

Ст. 1.20. Бухгалтерская отчетность дополнить:

При составлении бухгалтерской отчетности организации руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

1.20.1 Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений № 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

1.20.2. Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

1.20.3. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам составляется по их требованию за запрашиваемые отчетные периоды.

Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

1.20.4. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

1.20.5. Бухгалтерский баланс

1.20.5.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС отражаются в качестве самостоятельного показателя в группе показателей основных средств в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Вложения в объекты НМА отражаются в качестве самостоятельного показателя в группе показателей нематериальных активов в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

(Основание: п. п. 10, 11 ФСБУ 4/2023)

1.20.5.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

1.20.5.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КлР "НДС с авансов выданных и полученных")

1.20.5.4. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

(Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, пп. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

1.20.6. Отчет о финансовых результатах

1.20.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление возможно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

1.20.6.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КПР)

1.20.6.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

(Основание: п. 21 ПБУ 13/2000)

1.20.7. Отчет о движении денежных средств

1.20.7.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

-депозиты до востребования;

-векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

1.20.7.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

2. В связи со вступлением с 01.04.2025 в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную 26.01.2015, внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025 года.

(Основание: п.2 Приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.)

Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, приведенным в положении об инвентаризации, утвержденном в приложении № 7 к учетной политике.

(Основание: п. 5 ФСБУ 28/2023.)

3. Утверждено в новой редакции Положение об инвентаризации (Приложение № 7 к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной 26.01.2015).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		в течение года		На начало года		в течение года	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	пересеченная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 4	(2)	-	(1)	-	-	4 4	(3) (2)
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	4 4	(2)	-	(1) (2)	-	-	4 4	(3) (2)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		в течение года		На начало года		в течение года	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	пересеченная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего						
в том числе:						
Другие НМА			1	2		4
из них созданные организацией			1	2		4
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			-	-	-	-
в том числе:						
Другие НМА			-	-	-	-
из них созданные организацией			-	-	-	-

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
Капитальные вложения в нематериальные активы отсутствуют.

С 2024 года учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Для учета НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 в межотчетный период между 31.12.2023 и 01.01.2024 (31.12.2023 23:59:59) были осуществлены следующие мероприятия:

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ				0,00
				НУ				0,00
				БУ-НУ				0,00
				ПР				0,00
				ВР				0,00
31.12.2023	Принятие к учету НМА БПБ00000002 от 31.12.2023 23:59:59	Основное 1С:Бухгалтерия 8 КОРП(USB)	Основное 1С:Бухгалтерия 8 КОРП(USB)	БУ	04.01	820,75	97,21	820,75
				НУ		820,75		820,75
				БУ-НУ				0,00
				ПР				0,00
				ВР				0,00
Обороты за период и сальдо на конец								
				БУ		820,75	0,00	820,75
				НУ		820,75	0,00	820,75
				БУ-НУ		0,00	0,00	0,00
				ПР		0,00	0,00	0,00
				ВР		0,00	0,00	0,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ				0,00
				НУ				0,00
				БУ-НУ				0,00
				ПР				0,00
				ВР				0,00
31.12.2023	Принятие к учету НМА БПБ00000001 от 31.12.2023 23:59:59	Основное 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 КОРП	Основное 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8 КОРП	БУ	04.01	3 476,42	97,21	3 476,42
				НУ		3 476,42		3 476,42
				БУ-НУ				0,00
				ПР				0,00
				ВР				0,00
Обороты за период и сальдо на конец								
				БУ		3 476,42	0,00	3 476,42
				НУ		3 476,42	0,00	3 476,42
				БУ-НУ		0,00	0,00	0,00
				ПР		0,00	0,00	0,00
				ВР		0,00	0,00	0,00

На счете 97 «Расходы будущих периодов» были учтены лицензии, признаваемые по правилам ФСБУ 14/2022 объектами НМА. Проводками Д04.01 К97.21 учтены в составе НМА объекты по балансовой стоимости.

В связи с переходом с 01.01.2024г. на ФСБУ 14/2022 образовалось не соответствие в строках 1110 и 1190 гр.4 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. и в строках 1110 и 1190 гр.5 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. (на сумму 4 297,17). Валюта баланса не изменилась.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	перевозчика		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 028	(6 134)	-	-	16 245	-	(5 283)	-	19 028	(11 417)	
в том числе:	За 2024 г.	2 783	(2 278)	16 245	-	-	-	(3 856)	-	19 028	(6 134)	
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	7 920	(1 801)	7 920	-	-	-	(2 484)	-	7 920	(4 285)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	2 633	(1 186)	-	-	-	-	(1 801)	-	2 633	(1 801)	
Офисное оборудование	За 2024 г.	1 278	(948)	1 355	-	-	-	(564)	-	2 633	(1 750)	
Транспортные средства	За 2025 г.	7 807	(3 081)	6 302	-	-	-	(2 101)	-	7 807	(5 181)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	1 505	(1 330)	-	-	-	-	(1 751)	-	7 807	(3 081)	
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2025 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Объекты природопользования	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к ст. 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	669	(67)	669	-	-	-	(134)	-	669	(201)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(67)	-	669	(67)	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФБУ 6/2020 "Основные средства".

4.2. наличие и движение прав пользования активами
В организации отсутствуют права пользования активами.

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	7 611	12 894	505
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 635	6 119	-
Офисное оборудование	882	1 447	329
Транспортные средства	2 626	4 726	176
Другие виды основных средств	468	602	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

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 - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 245	-	(130)	(16 115)	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	669	-	-	(669)	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 565	-	(130)	(1 455)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 309	-	-	(13 309)	-	-	-	-
Автомшины и техника	За 2025 г.	-	-	683	-	-	(683)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	130	-	-	(130)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паплетоулаковщик Vasco 200(200кг, d-1,65мм, h-2,6м) с кареткой	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	(130)	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В организации отсутствуют капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	На начало года		Изменения за период		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило		
Долгосрочные финансовые вложения - всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	35 000	-	588 100	390 492	-
	За 2024 г.	484 054	(278)	1 190 500	(1 639 554)	278
в том числе: Брожерские счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	241 454	(278)	-	(241 454)	278
Денежные эквиваленты	За 2025 г.	-	-	440 000	(330 000)	-
	За 2024 г.	242 600	-	1 114 500	(1 357 100)	-
Выданные займы	За 2025 г.	35 000	-	148 100	(60 492)	-
	За 2024 г.	-	-	76 000	41 000	-
Итого	За 2025 г.	35 000	-	588 100	390 492	-
	За 2024 г.	484 054	(278)	1 190 500	(1 639 554)	278

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		Изменения за период		резерв под обесценение	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	списано		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 145 083	-	2 153 514	(2 338 397)	-	-
	За 2024 г.	1 069 290	-	2 091 517	(2 015 724)	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	35	-	5 320	(5 064)	-	-
	За 2024 г.	61	-	5 193	(5 219)	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(4)	-	-
Товары	За 2025 г.	1 145 049	-	2 148 193	(2 333 333)	-	-
	За 2024 г.	1 069 229	-	2 086 324	(2 010 501)	-	-
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.	-	-	-	-	-	-
Изменения видов запасов	фактическая себестоимость	-	-	-	-	-	-
	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
На конец периода	фактическая себестоимость	960 200	-	-	-	-	-
	резерв под обесценение	1 145 083	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

В организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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				
		по условиям Договора	резерва по сомнительным Долгам	в результате факторов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с равными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	980 105	(9 031)	780 922	80	(638 648)	-	(7 458)	-	1 131 459	(32 823)	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	302 463	(17 938)	941 099	-	(263 457)	-	(11 560)	-	980 105	(9 031)	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	870 991	-	691 713	-	(585 156)	-	-	-	977 549	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	220 330	-	868 613	-	(217 952)	-	-	-	870 991	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	59 572	(9 031)	49 183	-	(52 938)	-	(7 458)	-	55 817	(32 823)	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	36 786	(17 938)	44 878	-	(22 102)	-	(11 560)	-	59 572	(9 031)	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	145	-	11 646	-	(73)	-	-	-	11 719	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	4 035	-	77	-	(3 968)	-	-	-	145	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с равными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	49 397	-	95 876	80	(482)	-	-	-	84 871	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	23 393	-	27 532	-	(1 528)	-	-	-	49 397	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1 468	-	(17 554)	-	-	-	1 468	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	17 554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	354	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	980 105	(9 031)	780 922	80	(638 648)	-	(7 458)	-	1 131 459	(32 823)	-	-	-	-
3а 2024 г.	3а 2024 г.	302 463	(17 938)	941 099	-	(263 457)	-	(11 560)	-	980 105	(9 031)	-	-	-	-

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 7.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7.3. Крупные дебиторы

По состоянию на 31.12.2025 г. наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность		0
нет		
Краткосрочная дебиторская задолженность		1 131 459
Расчеты с покупателями и заказчиками		55 817
в том числе крупные		
Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА-МОНТАЖ" ИНН 5027281196	нет	3 969
Общество с ограниченной ответственностью ООО "КРОСТ-Д" ИНН 7712101996	нет	7 855
Общество с ограниченной ответственностью «КОМПЛЕКСНЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ РЕШЕНИЯ» (ООО «КИР»)ИНН 9717117224	нет	3 859
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		977 549
в том числе крупные		
ЕВРО ИНВЕСТ КАПИТАЛ ДЫШ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ ИНН 9909652970	нет	226 213
ООО "ЛИВА ТРЕЙДИНГ" ИНН 9909658883		
ЮНИ ШИППИНГ ЛИМИТЕД ИНН 9909647507		164 210
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
в том числе крупные		
Межрегиональное операционное УФК (ФТС РОССИИ) ИНН 7730176610	нет	137 961
		84 871
	нет	83 618

Краткосрочные обязательства -	3а 2025 г.	974 574	110 846	(550 866)	(1 445)	533 109
всего	3а 2024 г.	954 110	521 972	(501 113)	(395)	974 574
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	532 321	4 117	(170 977)	-	365 461
	3а 2024 г.	780 933	95 941	(344 552)	(1)	532 321
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	404 578	95 614	(374 009)	(1 445)	124 739
	3а 2024 г.	168 518	393 008	(156 553)	(395)	404 578
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	100	-	(100)	-	-
	3а 2024 г.	-	100	-	-	100
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	4 802	-	-	4 802
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5 753	24	(5 744)	-	33
	3а 2024 г.	3	5 750	-	-	5 753
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	30 015	5 856	-	-	35 871
	3а 2024 г.	3 918	26 097	-	-	30 015
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	267	-	(35)	-	232
	3а 2024 г.	-	267	-	-	267
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 539	433	(1)	-	1 971
	3а 2024 г.	738	808	(7)	-	1 539
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	974 653	110 846	(550 945)	(1 445)	533 109
	3а 2024 г.	954 189	521 972	(501 113)	(395)	974 653

Дополнительная информация об обязательствах приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступивших обязательств в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на доходы» раздела 8.1 пояснений отражены за минусом обязательств, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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	361 343	522 235	779 587
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	361 343	522 235	779 587
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

В организации отсутствуют оценочные обязательства.

8.4. Крупные кредиторы

По состоянию на 31.12.2025г. наиболее крупными кредиторами Общества по видам кредиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

Вид кредиторской задолженности / Наименование кредитора	Связанная сторона (да/нет)	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные обязательства		533 109
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		365 461
в том числе крупные		
«Mercatuga-GS Kft.» Венгрия	нет	361 343
Расчеты с покупателями и заказчиками		124 739
в том числе крупные		
Общество с ограниченной ответственностью "Прогресс Инженерного Строительства" (ООО "ПИС") ИНН 7724900312	нет	7 037
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СК СТРОЙ-ИМПУЛЬС" (ООО "СК СТРОЙ-ИМПУЛЬС") ИНН 7743211156	нет	7 067
Общество с ограниченной ответственностью "МорНефтеГазСтрой" ИНН 7813463223		22 514
Расчеты по налогам и взносам		33
Прочая кредиторская задолженность		-
в том числе крупные		-
-	нет	-

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам на 31.12.2025 г. является текущей.

9. Обеспечения обязательств

В организации отсутствуют обеспечения обязательств.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 329 178	2 008 187
Затраты на оплату труда	84 546	60 406
Отчисления на социальные нужды	25 240	14 596
Амортизация	5 284	3 858
Прочие затраты	124 300	117 455
Итого по элементам	2 568 548	2 204 502
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(103)	(52)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 568 444	2 204 450

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Бюджетные средства не предоставлялись.

11.2. Бюджетные кредиты

Бюджетные кредиты не выдавались.

12. Иная информация.

12.1. Сведения о лицензиях организации:

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

12.2. Информация об аффилированных лицах

Акционерное общество «Зеркало для героев» – учредитель, 94 % доли собственности в УК. Конечным бенефициаром организации является Попков Алексей Владимирович

В отчетном периоде со связанными сторонами не было совершено каких-либо операций.

12.3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Средняя заработная плата в организации: 140 910,21 рублей;

Основные показатели деятельности организации за 2025год:

Выручка по основному виду деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием: 3 085 362 042 рублей;

прочие доходы: 1 537 236 рублей (проценты от размещения депозитов);

прочие доходы: 1 537 236 рублей (проценты от предоставленного денежного займа;

Прочие доходы: 110 487 626 рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

амортизация ОС: 5 283 952 рублей;

приобретение сырья: 2 324 010 949 рублей;

материальные затраты: 5 166 680 рублей;

фонд оплаты труда: 84 546 126 рублей;

отчисления на социальные нужды: 25 240 175 рублей;

прочие расходы: 124 299 718 рублей.

12.4. Сведения о забалансовых счетах организации.

В 2025 году в организации применялись следующие забалансовые счета:

001 - Арендованные основные средства;

006 - Бланки строгой отчетности;

007 - Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

012 - Списанная просроченная кредиторская задолженность;

013 - Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. в эксплуатации;

013.НА - Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. в эксплуатации;

МЦ - Материальные ценности в эксплуатации

МЦ.02. - Спецдежда в эксплуатации .

МЦ.03. - Спецоснастка в эксплуатации

МЦ.03. - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

НЕ - Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения

НЕ.01 - Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК

НЕ.01.9 - Другие выплаты

12.5. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков не формируется.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 31 061 880 рублей в связи с наличием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12.6. Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2025г. у организации отсутствуют полученные поручительства. В отношении общества не ведется арбитражных процессов.

По состоянию на 31.12.2025г. у организации отсутствуют выданные поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют арбитражные дела, в которых общество выступает истцом.

12.7. Финансовые вложения.

Займы выданные.

На 01.01.2025г. краткосрочные финансовые вложения организацией составляют 35 000 000 рублей (процентный заем (21% годовых) со сроком погашения 30.11.2025 года.

14.04.2025г. заем погашен в полном объеме.

28.04.2025г. организацией выдан процентный заем (21% годовых) на сумму 148 000 000 рублей со сроком погашения 20.04.2025 года. В 2025 году заем погашен в сумме 25 491 504,11.

12.8. Налог на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль организаций (2411) - за 2025 г.	
Оборот по счетам	
- 99.01 и 99.09 - в корреспонденции со счетом 68, кроме включенных в другие строки	
- 99.02 и 68.04.2, кроме	
-- закрывающих оборотов	
-- оборотов в корреспонденции со счетами отложенного налога (09 и 77)	
<i>Расходы отражаются по дебету счетов учета, поэтому для расчета показателя кредитовый оборот по счету за вычетом дебетового оборота.</i>	
Оборот по счету 99.02.Т	(124 266 279,00)
Оборот по счету 99.02.Т в корреспонденции со счетом 68.04.1	(124 266 279,00)
Итого по показателю:	(124 266 279,00)

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Показатели, на основе которых сформированы данные строки 2412 отражены в таблице:

Отложенный налог на прибыль организаций (2412) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 99.02 и 68.04.2 в корреспонденции со счетами 09 и 77	
<i>Расходы отражаются по дебету счетов учета, поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по счету за вычетом дебетового оборота.</i>	
Оборот по счету 99.02.О	(27 739 165,50)
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 09	1 106 940,50
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 77	(28 846 106,00)
Итого по показателю:	(27 739 165,50)

Признан ОНА в сумме 1 106 940,50
Признан ОНО в сумме 28 846 106,00
Отложенный налог на прибыль 27 739 165,50

12.9. Связанные лица.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

12.10. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.
Текущая кадров отсутствует.

12.11. Информация о влиянии коронавируса (COVID-19) на деятельность организации.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях распространения коронавирусной инфекции;
- операционная деятельность организации не приостанавливалась;
- отсутствует значительное снижение доходов относительно прошлого года, вызванное влиянием коронавирусной инфекции;
- существенные нарушения условий договоров, вызванных влиянием коронавирусной инфекции, отсутствуют.
Коронавирусная инфекция (COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

12.12. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

В феврале, марте 2022 года некоторые страны мира ввели санкции против России. Существует вероятность введения дальнейших санкций.
Это может иметь отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Введенные санкции непосредственно коснулись и нашей организации. Так европейские поставщики оборудования марки Tuso прекратили свои поставки на территорию Российской Федерации.

В то же время отсутствие санкций со стороны основных китайских и турецких партнеров, и наличие большого запаса оборудования на складе организации позволяет наладить бесперебойную работу организации и в полной мере исполнять свои обязательства перед покупателями.

Так же организация расширяет контакты с поставщиками и производителями противопожарного оборудования из Республики Беларусь. На текущий момент организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество обладает всеми необходимыми ресурсами и профессиональной командой для стабильной работы, сохраняет рынки сбыта, доступность рынка для приобретения товаров, производимых на территории КНР и Республики Беларусь.

Генеральный директор (подпись) В.О. Федоров (расшифровка подписи)
Генеральный бухгалтер (подпись) В.О. Федоров (расшифровка подписи)

