Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.	466	(206)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	466	(252)
	За 2024 г.	466	(159)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	466	(206)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	465	(205)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	465	(252)
	За 2024 г.	465	(159)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	465	(205)
из них исключительные права	За 2025 г.	465	(205)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	465	(252)
	За 2024 г.	465	(159)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	465	(205)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
из них исключительные права	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-

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	213	260	307
в том числе: Программы ЭВМ	213	260	306
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	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.	367	(243)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-		367	(317)
	За 2024 г.	822	(567)	-	(455)	455	(131)	-	-	-	-	-		367	(243)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	367	(243)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-		367	(317)
	За 2024 г.	477	(260)	-	(110)	110	(94)	-	-	-	-	-		367	(243)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	345	(308)	-	(345)	345	(37)	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	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	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 812	(1 828)	2 227	-	-	(982)	-	-	-	5 039	(2 809)
	За 2024 г.	2 670	(846)	142	-	-	(981)	-	-	-	2 812	(1 828)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 812	(1 828)	2 227	-	-	(982)	-	-	-	5 039	(2 809)
	За 2024 г.	2 670	(846)	142	-	-	(981)	-	-	-	2 812	(1 828)

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	2 280	1 108	2 078
в том числе: Здания	2 230	984	1 823
Машины и оборудование (кроме офисного)	51	124	218
Офисное оборудование	-	-	37
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

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 - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	302 747	-	601 365	(549 975)	-	71 164	-	-	354 137	-
	За 2024 г.	291 543	-	31 512 518	(31 501 313)	-	34 035	-	-	302 747	-
в том числе: Займы предоставленные	За 2025 г.	302 747	-	601 365	(549 975)	-	71 164	-	-	354 137	-
	За 2024 г.	291 543	-	31 512 518	(31 501 313)	-	34 035	-	-	302 747	-
Итого	За 2025 г.	302 747	-	601 365	(549 975)	-	71 164	-	-	354 137	-
	За 2024 г.	291 543	-	31 512 518	(31 501 313)	-	34 035	-	-	302 747	-

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	4	-	656 413	(656 413)	-	-	X	4	-
	За 2024 г.	4	-	644 336	(644 336)	-	-	X	4	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	582	(582)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	315	(315)	-	-	-	4	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	655 830	(655 830)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	644 020	(644 020)	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	83 040	-	84 949	-	(78 196)	-	-	-	89 793	-
	За 2024 г.	100 158	-	79 609	-	(96 724)	(3)	-	-	83 040	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	504	-	56	-	(226)	-	-	-	334	-
	За 2024 г.	11 612	-	233	-	(11 339)	(3)	-	-	504	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	78 119	-	81 806	-	(77 969)	-	-	-	81 956	-
	За 2024 г.	76 765	-	78 119	-	(76 765)	-	-	-	78 119	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 809	-	1 982	-	-	-	-	-	5 791	-
	За 2024 г.	7 540	-	1 736	-	(5 467)	-	-	-	3 809	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 136	-	(982)	-	(3 153)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	608	-	1 104	-	-	-	-	-	1 712	-
	За 2024 г.	105	-	503	-	-	-	-	-	608	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	83 040	-	84 949	-	(78 196)	-	-	X	89 793	-
	За 2024 г.	100 158	-	79 609	-	(96 724)	(3)	-	X	83 040	-

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	-	-	-	-	-	-

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.	182	2 050	-	(814)	-	-	1 418
	За 2024 г.	1 136	-	-	(954)	-	-	182
в том числе: Обязательства по аренде	За 2025 г.	182	2 050	-	(814)	-	-	1 418
	За 2024 г.	1 136	-	-	(954)	-	-	182
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	106 962	128 299	-	(105 077)	-	-	130 184
	За 2024 г.	128 630	106 125	-	(127 792)	(1)	-	106 962
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	103 459	121 878	-	(103 452)	-	-	121 885
	За 2024 г.	126 464	103 459	-	(126 464)	-	-	103 459
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	1	2	-	-	(1)	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3 113	-	-	-	-	3 113
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	За 2025 г.	875	164	-	(40)	-	-	999
	За 2024 г.	732	143	-	-	-	-	875
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	640	1 512	-	-	-	-	2 151
	За 2024 г.	-	640	-	-	-	-	640
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 596	176	-	-	-	-	1 772
	За 2024 г.	1 177	420	-	-	-	-	1 596
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	386	-	-	(130)	-	-	257
	За 2024 г.	253	133	-	-	-	-	386
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по арендным платежам	За 2025 г.	3	1 456	-	(1 455)	-	-	4
	За 2024 г.	3	1 328	-	(1 328)	-	-	3
Итого	За 2025 г.	107 144	130 349	-	(105 891)	-	X	131 602
	За 2024 г.	129 766	106 125	-	(128 746)	(1)	X	107 144

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	994	2 129	413	600	2 110
	За 2024 г.	1 155	1 433	1 420	173	994
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	994	1 525	413	600	1 506
	За 2024 г.	1 155	1 433	1 420	173	994
Резерв годовой премии	За 2025 г.	-	604	-	-	604
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	342	185
Затраты на оплату труда	16 942	17 819
Отчисления на социальные нужды	4 372	4 415
Амортизация	1 102	1 159
Прочие затраты	53 356	47 190
Итого по элементам	76 114	70 768
Фактическая себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	655 830	644 020
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	731 944	714 788

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ФрэшСторе»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЁ ИЗМЕНЕНИЯ 3
2.1. Основа составления 3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Учет аренды. 4
2.3. Нематериальные активы 5
2.4. Поисковые затраты 6
2.5. НИОКР 6
2.6. Финансовые вложения 7
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары 7
2.8. Резерв по снижение стоимости МПЗ 8
2.9. Незавершенное производство 8
2.10. Признание дохода 8
2.11. Порядок признания расходов 8
2.12. Порядок определения величины оценочных резервов 9
2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов 10
2.14. Порядок учета государственной помощи 10
2.15. Перечень сегментов 11
2.16. Учет договоров строительного подряда 11
2.17. Применение ПБУ 18/02 11
2.18. Учет специальных фондов 12
2.19. Связанные стороны 12
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 12
2.21. Иные способы учетной политики 13
2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности 13
2.23. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 14
2.24. Информация об участии в совместной деятельности 14
2.25. Информация по отчетным сегментам 14
2.26. Информация по прекращаемой деятельности 14
2.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 15
2.28. Движение денежных средств 15
2.29. Долевое строительство 15
2.30. Информация об исправленных существенных ошибках 15
2.31. Чрезвычайные факты 15
2.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 15
2.33. Допущение непрерывности деятельности 15
2.34. Информация о событиях после отчетной даты 15
2.35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 16
2.36. Информация об экологической деятельности 18

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- Общество с ограниченной ответственностью «ФрэшСторе» (далее по тексту «Общество») создано 23.03.2009 г.
- Участником Общества по состоянию на 31.12.2025 является Закрытое акционерное общество «Софтлайн Интернейшнл».
- Страна регистрации: РФ.
- Данные о государственной регистрации: ОГРН 1095902002063.
- Свидетельство о регистрации серия 59 № 003785844 от 23.03.2009 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю.
- Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек, распределение долей: ЗАО «Софтлайн Интернейшнл» - 100 %.

Все доли полностью оплачены, неоплаченных и частично оплаченных долей нет.

- Общество зарегистрировано по адресу: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Стахановская, дом № 45, оф. 805
- Фактический адрес Общества: 614066, Пермский край, г. Пермь, ул. Стахановская, д. 54, к. П, офис 232
- В Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. обособленные подразделения отсутствуют.
- Основным видом деятельности Общества является реализация программного обеспечения, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.
- Среднесписочная численность за 2025 год составила 6 человек.
- Органы управления: Высший орган управления – общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества, который осуществляет руководство текущей деятельностью, генеральный директор Общества Тихонов Максим Александрович.
- Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся аутсорсинговой организацией ООО «Софтлайн Интеграция». Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Тихонова Максима Александровича.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЁ ИЗМЕНЕНИЯ

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом № 1-

УПБУ от 31.12.2023 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год».

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.

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

Критерии существенности ошибок в целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» составляет 10% от валюты баланса.

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

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Учет аренды.

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

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

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 01.01.2002г № 1.

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

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

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Классификация основных средств Общества (п.11 ФСБУ 6/2020):
Виды основных средств организации:

- здания, (ППА);
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного).

Группы основных средств – совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Выделение групп основных средств не проводилось.

Общество не применяет групповые единицы учета основных средств. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

Начисление амортизации по амортизируемым объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. (п.45 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Основные средства не переоценивались.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды не превышает 12 месяцев) и аренды малоценных активов (рыночная стоимость не превышает 300 000 руб.).

При получении предмета аренды Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта.

Общество не переоценивает права пользования активами.

2.3. 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 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.

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.

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 отдельном забалансовом счете.

Амортизации НМА определяется линейным методом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании:

- ⇨ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ⇨ ожидаемого срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 20 по 31 декабря отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022). Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022). При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

2.4. Поисковые затраты

Отсутствуют.

2.5. НИОКР

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР) Общество признает расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) и определенные в Законе РФ от 23.08.1996г №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР предварительно отражаются на отдельном субсчете счета 08 «Капитальные вложения». Списание затрат по законченным исследованиям осуществляется Обществом следующим образом:

- на законченные исследования и разработки, подлежащие правовой охране, Общество оформляет исключительные права. Такие расходы признаются нематериальными активами (при условии, что от использования этого актива ожидается получение экономических выгод) с момента получения соответствующего документа (патента, свидетельства и пр.). Накопленные затраты по таким исследованиям списываются со счета капитальных вложений на счет 04 «Нематериальные активы» на отдельный субсчет «Нематериальные активы» и погашаются через амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования и получены документы, подтверждающие права Общества на результаты исследований (разработок). Начисление амортизации таких активов производится Обществом линейным методом в порядке, установленном в учетной политике, по дебету затратных счетов и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- на законченные исследования и разработки Общество не оформляет исключительные права или они не подлежат правовой охране. В этом случае накопленные расходы по таким исследованиям в месяце их завершения.

2.6. Финансовые вложения

Приобретение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит (п. п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02), кроме финансовых вложений, которые, согласно, п..20 ПБУ 19/02 подлежат пересчету по текущей рыночной стоимости. На конец отчётного периода стоимость таких финансовых вложений, отражается по текущей рыночной стоимости.

Учитываются финансовые вложения на 58 счете с открытием субсчета для каждого отдельного вида финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по которым не производиться перерасчет по текущей рыночной стоимости.

Под финансовыми вложениями понимаются инвестиции, вклады организации в различные активы, инструменты рынка ценных бумаг, способные приносить доход в будущем. В частности, финансовыми вложениями считаются следующие виды имущества:

- ✓ ценные бумаги с установленными сроками и стоимостью погашения;
- ✓ вклады в капиталы иных предприятий и организаций;
- ✓ выданные займы (за исключением беспроцентных) и депозиты;
- ✓ приобретенная дебиторская задолженность и др.

К финансовым вложениям не относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости, которые классифицируются как денежные эквиваленты:

- ✓ депозиты до востребования;
- ✓ векселя крупных стабильных банков;

(п. 5, пп. «з» п. 9 ПБУ 23/2011).

Квалификация финансовых вложений: выданные займы признаются краткосрочными, если срок погашения такого финансового вложения согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные вложения признаются долгосрочными.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- ✓ используемые в качестве материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд Общества.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Последующая оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- ⇨ материальные затраты;
- ⇨ затраты на оплату труда;
- ⇨ отчисления на социальные нужды;
- ⇨ амортизация;
- ⇨ прочие затраты.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам).

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции по средней себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) по средней себестоимости.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с применением ФСБУ 5/2018.

2.8. Резерв по снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 г. не создавался, так как запасы использовались в виду отсутствия признаков обесценения.

2.9. Незавершенное производство

Отсутствует.

2.10. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг в области, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а именно: выручка от осуществления разработок, выручка от оказания услуг по предоставлению неисключительных прав использования программного обеспечения, выручка от оказания услуг технической поддержки.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.11. Порядок признания расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- ⇨ расходы по обычным видам деятельности;
- ⇨ управленческие расходы.

В Обществе расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату лицензионных прав и других видов интеллектуальной собственности, перепродажи товаров и оборудования„ а также деятельностью, связанной с информационными технологиями, а также же расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов и расходы, возникающие непосредственно в процессе использования материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общехозяйственные и коммерческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на финансовый результат в том месяце, в котором они учтены в расходах обычной деятельности и в расчете незавершенного производства не участвуют (п. 9 ПБУ 10/99).

Порядок списания расходов будущих периодов:

- ✓ если срок расходов определен, то РПБ списываются равномерно в течение периода, соответствующему сроку таких расходов;
- ✓ если срок расходов не определен, то РБП списываются пропорционально доходам от реализации.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников и выплат вознаграждения по итогам работы за год ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Учет ведется на счете 96 с использованием двух субсчетов: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на каждую отчетную дату определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.
Резервы по отпускам признаются в налоговом учете.

Учет расходов, связанных с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, определяется исходя из размера вознаграждения за предыдущий год и итогов работы текущего года.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода, на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу, непогашенному в срок, в соответствии с условиями договоров, более одного года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В отчете о финансовых результатах резервы по сомнительным долгам отражаются развернуто в составе прочих доходов и расходов.

В п. 70 ПВБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году. Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.14. Порядок учета государственной помощи

Порядок учета государственной помощи определяется ПБУ 13/2000 с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления».

Д 76 К 86 – отражена задолженность бюджета по предоставлению государственной помощи.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета поступившего имущества (например, денежных средств): **Д 51 К 76** – отражено поступление имущества (в том числе денежных средств) в рамках государственной помощи.

При начислении зарплаты (иных расходов аналогичного характера), источником финансирования которой является государственная помощь: **Д 86 К 98-2** – отнесена на доходы будущих периодов сумма государственной помощи, которая является источником финансирования выплат в пользу сотрудников (источником уплаты зарплатных взносов);

Д 20 (26, 44, …) К 70 (69, 73, …) – начислены выплаты в пользу сотрудников (зарплатные взносы);

Д 98-2 К 91-1 – учтена в составе прочих доходов сумма государственной помощи, которая является источником финансирования выплат сотрудникам (зарплатных взносов). Об этом говорится в абзаце 2 пункта 9 ПБУ 13/2000.

В налоговом учете полученные средства включаются в состав внереализационных доходов (ст. 250 НК). Затраты организации, которые оплачены за счет средств гранта, учитываются в составе расходов при расчете налога на прибыль (п. 1 ст. 252 НК).

Возврат неиспользованных средств гранта отражается проводкой **Д 86 К 51**.

2.15. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н.

2.16. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда отсутствовали.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражаются развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год (основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- ❖ налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке;
- ❖ налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

При этом:

1) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям учетной политики Общества), то:
   - ⇨ доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- ⇨ корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

2) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям Учетной политики Общества), то:
   - ⇨ доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
   - ⇨ корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02).

2.18. Учет специальных фондов

Общество учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведет.

2.19. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- ❖ учредители, участники, бенефициары
- ❖ дочерние хозяйственные общества;
- ❖ преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- ❖ зависимые хозяйственные общества;
- ❖ участники совместной деятельности;
- ❖ основной управленческий персонал организации;
- ❖ наблюдательный совет;
- ❖ другие связанные стороны.

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. Бенефициарным владельцем Общества является Сашин Геннадий Геннадьевич, ИНН 363102315690, гражданство РФ.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий:

- ⇨ ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки.

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%.

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: в разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

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).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов: в бухгалтерском балансе Расходы будущих периодов отражаются в разделе II «Оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- ✓ долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- ✓ краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- ✓ остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- ✓ денежные переводы в пути на отчетную дату.

Подходы, применяемые Обществом для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: 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).

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

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

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

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.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в отдельных строках 4125 – «НДФЛ, исчисленный налоговым агентом», 4126 – «страховые взносы и другие отчисления» соответственно.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- материалов, товаров по состоянию на 31.12.2025 г.;

- НМА, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

2.24. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

2.25. Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.26. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): Обществом 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), прекращаемые операции отсутствовали.

2.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

2.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) Общества отражен в форме «Отчет о движении денежных средств».

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

В состав денежных средств организации входят:

- ✓ денежные средства на расчетных счетах организации;
- ✓ денежные средства на валютных счетах организации;
- ✓ денежные средства на специальных счетах организации.

2.29. Долевое строительство

Долевое строительство за отчетный 2025 год отсутствовало.

2.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

2.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

2.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 г. (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006): 1 EUR = 92,0938 руб.; 1 $ = 78,2267 руб.; 1 GBP = 105,6060 руб.

2.33. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.34. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской

(финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

2.35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Группы рисков:

1. Финансовые риски
   - 1.1. Кредитный риски
   - 1.2. Рыночные риски
   - 1.3. Риск ликвидности
2. Правовые риски

Для снижения риска нарушения контрагентами обязательств по оплате Общество: сотрудничает с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг; поставляет продукцию на условиях предоплаты; ведет регулярный мониторинг дебиторской задолженности клиентов компании.

Для контроля над рыночными рисками Общество ведет периодический контроль и анализ текущих кредитных предложений, контроль за объемом требований и обязательств в иностранной валюте.

Для снижения риска ликвидности Общество поддерживает остатки денежных средств в количестве, достаточном для ведения деятельности, отслеживает поступление и расход денежных средств.

Несмотря на сохранение высокого спроса на продукцию Общества, есть риски снижения спроса из-за вводимых санкций.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются

существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные, с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества. Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

2.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в связи с ее отсутствием.

30.03.2026 г.

Генеральный директор Тихонов М.А.