

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		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции РЕПО	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 187	-	2 261 421	(2 247 006)	-	-	-	-	29 602	-
	За 2024 г.	-	-	1 506 749	(1 491 562)	-	-	-	-	15 187	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции РЕПО	За 2025 г.	15 187	-	2 261 421	(2 247 006)	-	-	-	-	29 602	-
	За 2024 г.	-	-	1 506 749	(1 491 562)	-	-	-	-	15 187	-
Итого	За 2025 г.	15 187	-	2 261 421	(2 247 006)	-	-	-	-	29 602	-
	За 2024 г.	-	-	1 506 749	(1 491 562)	-	-	-	-	15 187	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 285	-	170 202	(161 838)	-	-	X	X	21 649	-
	За 2024 г.	54 353	-	131 845	(172 913)	-	-	X	X	13 285	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 364	-	13 948	(15 294)	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	14 022	-	21 171	(33 829)	-	-	-	-	1 364	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	11 921	-	155 658	(145 947)	-	-	-	-	21 632	-
	За 2024 г.	40 331	-	110 673	(139 083)	-	-	-	-	11 921	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	597	(597)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	74	-	-	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	266	-	-	-	(266)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	71 647	-	51 331	-	(69 457)	-	-	X	53 522	-
	За 2024 г.	36 249	-	70 366	-	(34 968)	-	-	X	71 647	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	113 887	-	-	(1 350)	-	45 585	158 121
	За 2024 г.	11 110	-	-	(350)	-	103 127	113 887
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 560	-	-	(350)	-	-	2 210
	За 2024 г.	2 910	-	-	(350)	-	-	2 560
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	111 327	-	-	(1 000)	-	45 585	155 911
	За 2024 г.	8 200	-	-	-	-	103 127	111 327
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	71 659	70 844	-	(25 771)	-	(45 585)	71 148
	За 2024 г.	109 500	72 380	-	(7 098)	-	(103 124)	71 659
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 083	4 996	-	(7 982)	-	-	5 097
	За 2024 г.	189	8 083	-	(189)	-	-	8 083
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 747	23 281	-	(17 747)	-	-	23 281
	За 2024 г.	6 784	17 747	-	(6 784)	-	-	17 747
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	45 585	42 396	-	-	-	(45 585)	42 396
	За 2024 г.	102 227	46 485	-	-	-	(103 127)	45 585
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	169	-	(3)	-	-	169
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	3	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	53	2	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	177	-	-	(124)	-	-	53
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	189	-	-	(39)	-	-	151
	За 2024 г.	124	65	-	-	-	-	189
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	185 546	70 844	-	(27 121)	-	X	229 269
	За 2024 г.	120 610	72 380	-	(7 448)	-	X	185 546

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

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

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	29 537	15 184	-
в том числе: Обеспечение ценными бумагами по сделкам РЕПО	29 537	15 184	-
Выданные - всего	455	324	189
в том числе: Обеспечительный платеж по договору аренды нежилого помещения	452	321	188
Обеспечительный платеж по возвратной таре	3	3	1

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	146 796	140 051
Затраты на оплату труда	12 167	12 616
Отчисления на социальные нужды	2 440	2 221
Амортизация	365	335
Прочие затраты	10 437	7 359
Итого по элементам	172 204	162 583
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 204	162 583

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.	-	-	-	-



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТРИАПЛАСТ»**

ОГРН 1227700033780 ИНН/КПП 9721155649/772101001

109456, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 75, к. 4, этаж 10, помещ./ком. ХХ/1

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТРИАПЛАСТ»
за 2025 год.**

1. Общие сведения

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ТРИАПЛАСТ».

Дата регистрации компании: 28.01.2022 г.

ОГРН 1227700033780

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 28.01.2022 г.

ИНН 9721155649 КПП 772101001

Юридический и фактический адрес компании: 109456, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 75, к. 4, этаж 10, помещ. ХХ, ком. 1

Генеральный директор:

с 28.01.2022г. – Брюшков Кирилл Валентинович

По состоянию на 31.12.2025 г. среднесписочная численность составляет 9 чел.

По состоянию на 31.12.2024 г. среднесписочная численность составляет 8 чел.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

2. Информация о видах деятельности:

Основной уставной деятельностью компании является производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей (ОКВЭД 22.21).

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2024 году являются:

- Учредитель Общества (доля 100%) - Брюшков Кирилл Валентинович
- Генеральный директор - Брюшков Кирилл Валентинович

2.2. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:
Брюшков Кирилл Валентинович (100%)

2.3. Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.
В 2025 году руководство текущей деятельностью ООО «ТРИАПЛАСТ» осуществлялось Генеральным директором- Брюшковым К.В.

Общество не входит в группу.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "ТРИАПЛАСТ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

3.2.1. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Основные средства

3.3.1. Лимит стоимости основных средств

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав

основных средств, учет ведется с применением счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Для обеспечения контроля за сохранностью стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.2. Оценка основных средств

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.

Основание: пункт 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: подпункт «а» пункта 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.3 Амортизация основных средств

Для всех групп основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Основание: пункты 34-36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

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

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Пересмотр элементов амортизации основных средств осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца, в котором произошло изменение.

3.3.4. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: пункт 8, пункт 9, пункт 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае, если иные сроки не установлены руководителем организации, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливаются в размерах, минимальных по продолжительности для каждой из амортизационных групп. Под минимальным размером понимается нижняя граница амортизационной группы, увеличенная на один месяц.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма

амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

3.3.5. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость в бухгалтерском учете организации отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.6. Ремонт основных средств

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 (шестьдесят) процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 (ста тысяч) рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.4. Учет арендованных основных средств

3.4.1. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства».

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

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

Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

3.4.3. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4.4. Первоначальное обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Дисконтирование

номинальных величин арендных платежей не производится.

Основание: 2 абз. пункт 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4.5. Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

3.5. Учет капитальных вложений

3.5.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, а также объектов нематериальных активов.

Основание: пункт 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основание: пункт 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Основание: пункт 4, пункт 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.5.2. Учет затрат по Программе строительства ведется у Организации с разбивкой по объектам на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств»; 19.08 «НДС при строительстве основных средств».

Затраты по Программе строительства начинают формироваться на счете 08.03 с даты принятия решения о строительстве объектов на участке.

3.5.3. Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства подлежат учету на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов (зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость принятых подрядных работ).

3.5.4. Затраты, которые нельзя напрямую отнести на себестоимость конкретного объекта строительства (затраты на инженерно-геологические изыскания, на разработку проектно-сметной документации, расходы на аренду и содержание земельного участка, на котором осуществляется строительство объектов, организация стройплощадки, авторский надзор и т.д.), учитываются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» субсчет «Общие затраты» и подлежат распределению для включения в себестоимость объектов.

Затраты на временные здания и сооружение (временные дороги, подъездные пути, архитектурно оформленные заборы и ограждения, заборы и другие временные сооружения) учитываются в Общих затратах с последующим включением в себестоимость объектов строительства без включения в состав основных средств.

Распределение Общих затрат происходит пропорционально проектной площади объектов строительства в момент получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Методика распределения общих затрат:

Для определения суммы общих затрат, которая подлежит включению в себестоимость конкретного объекта строительства, необходимо вычислить долю данного объекта строительства в общей проектной площади:

$$\text{Доля объекта строительства в общей проектной площади, \%} = \frac{\text{Проектная площадь объекта строительства, кв.м}}{\text{Общая проектная площадь, кв.м}} \times 100\%$$

Сумма общих затрат, которая подлежит включению в себестоимость конкретного объекта строительства, определяется по формуле:

$$\text{Сумма общих затрат, подлежащая включению в себестоимость конкретного объекта, руб} = \frac{\text{Сумма общих затрат, сформированная на момент получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, всего, руб}}{\text{Доля объекта строительства в общей проектной площади, \%}} \times$$

3.5.5. В бухгалтерском балансе затраты собранные по сч.08.03 отображаются в 1-м разделе баланса по строке 1150 «Основные средства» с обособленным отражением этой величины по строке "Незавершенные капитальные вложения".

3.5.6. По завершении строительства на основании разрешительной документации и приказа руководителя принимается решение о постановке объекта на баланс в качестве Основного средства (счет 01) .

Основание: ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.5.7. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу/ликвидации. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.8. При проведении капитальных вложений одновременно в несколько объектов основных средств (за исключением объектов капитального строительства) или нематериальных активов затраты по ним распределяются пропорционально стоимости объектов.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.9. Фактические затраты в капитальные вложения при приобретении неденежными средствами определяются исходя из балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 4,13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.10. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.5.11. Стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений, учитывается отдельно от объекта нематериальных

активов в составе запасов, либо как основное средство, в зависимости от его характеристик.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.6. Нематериальные активы

3.6.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Основание: пункт 53,56 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.2. Лимит стоимости нематериальных активов

ФСБУ 14 не применяется к нематериальным активам (НМА), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К незначительным НМА относятся стоимостью за единицу до 100 000 рублей.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости нематериальных активов.

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах используется забалансовый счет НМЦ.04 «Активы, не признанные составе НМА».

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Основание: пункт 7,9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основание: пункт 11 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.4. Оценка нематериальных активов

При признании в бухгалтерском учете нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения.

пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

3.6.5. Срок полезного использования нематериальных активов

Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение, сроком действия специального разрешения (лицензии) и/или иных ограничений сроков использования прав, установленных законодательством. В случае, если условиями договора на приобретение нематериального актива срок полезного использования не предусмотрен, он определяется комиссией Общества, утвержденной Генеральным директором, в месяцах, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Основание: пункт 30,31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.6. Амортизация нематериальных активов

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 39,40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Основание: пункт 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 рублей. Иначе она признается равной нулю.

Основание: пункт 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца, в котором произошло изменение.

Основание: пункт 42 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.7. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.8. Переоценка нематериальных активов не производится.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.6.9. Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» с 01.01.2025 г. Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав.

Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, принятых на учет до 01.01.2025,

продолжают учитываться на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» до полного списания, в балансе отражаются в составе прочих оборотных активов.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

3.7. Учет запасов

3.7.1. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таких как:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

3.7.2. Оценка материалов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.3. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.4. Оценка запасов, приобретенных не за денежные средства

Запасы, приобретенные неденежными средствами, учитываются исходя из стоимости передаваемых активов.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.7.5. Списание материалов

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8. Учет товаров

3.8.1. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8.2. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров, а именно расходы на доставку, расходы на погрузочно-разгрузочные работы, суммы таможенных сборов и пошлин, складские расходы, расходы на услуги, связанные с таможенным оформлением (в

том числе расходы на услуги таможенного представителя по декларированию товаров, осуществлению прохождения таможенного контроля и т.д.), а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.8.3. Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ: по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов (метод ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

3.9. Учет полуфабрикатов собственного производства

3.9.1. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

3.10. Учет готовой продукции

3.10.1. Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

3.11. Учет спецодежды и спецодежды

3.11.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.12. Учет финансовых вложений

3.12.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

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

Основание: п. 5 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Основание: пункт 9, 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.2 Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.3. Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.4. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.5. Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.6. Депозитные счета

Денежные средства, размещенные на краткосрочном депозите сроком до трех месяцев и «до востребования», признаются денежными эквивалентами и учитываются на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках".

Основание: пункт 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства, размещенные на депозите сроком свыше трех месяцев, учитываются в составе финансовых вложений на счете 58.03 "Предоставленные займы" к счету 58 "Финансовые вложения".

Основание: пункт 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.12.7. Операции РЕПО

В случае заключения Организацией сделок РЕПО, по первой части которых Организация является покупателем, предполагающих начисление дохода в виде процентов, или получение дохода в виде разницы между ценой реализации ЦБ и ценой их приобретения, операции подлежат отражению в качестве сделки по предоставлению займа под обеспечение ценными бумагами с использованием счета 58.03.2 «Операции РЕПО». Сумма доходов по таким операциям отражается в сальдированном виде на сумму начисленных процентов.

Денежные средства, числящиеся на счете брокера, отражаются в учете с использованием счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»/Брокер.

Указанные операции отражаются в учете Организации следующим образом:

Дт	Кт	Наименование операции
58.03.2	76.09	Отражена операция по первой части сделки РЕПО как предоставление займа под обеспечение ценными бумагами на сумму, по которой приобретены ценные бумаги
008.01		Отражение полученных ценных бумаг за балансом
91.02	76.09	Отражена комиссия брокера и расходы на депозитарные услуги
76.09	58.03.2	Отражено исполнение второй части сделки РЕПО как возврат займа и получение дохода в виде процентов
76.09	91.01	
	008.01	Списание ценных бумаг с забалансового учета

3.13. Учет кредитов и займов

3.13.1. Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.
Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.13.2. Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.13.3. Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.14. Резервы

3.14.1. Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

Начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008

3.14.2. Резервы, связанные с оценочными обязательствами

На отчетную дату Общество осуществляет проверку наличия оценочных обязательств. Расчет сумм резервов производится на основании экспертного мнения соответствующих специалистов.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.3. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.4. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.14.5. Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков организацией не создается.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.15. Доходы, расходы

3.15.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: пункт 23, 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В перечень прямых расходов организации по торговым операциям включаются:

- стоимость приобретения товаров.
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает в себя сумму расходов, непосредственно связанных с реализацией покупных товаров, в частности, расходы по хранению, обслуживанию, транспортировке, суммы таможенных сборов и пошлин, расходы на услуги, связанные с таможенным оформлением (в том числе расходы на услуги таможенного представителя по декларированию товаров, осуществлению прохождения таможенного контроля и т.д.), а также прочие расходы, связанные с приобретением товаров. Под прочими расходами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Основание: пункт 23, 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.15.2. Расходы на продажу, в т.ч. затраты на

- упаковку изделий на складах;
- доставку продукции;
- содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- рекламу, в т.ч. на разработку логотипа, брендбукинг и прочие;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.15.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
Основание: пункт 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.15.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

3.15.5. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

3.15.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.15.7. Доходы и расходы от продажи иностранной валюты отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто) в части превышения положительной курсовой разницы над отрицательной или наоборот.
Основание: раздел V ПБУ 9/99 «Доходы организации», раздел V ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

3.16.1. Способ определения величины текущего налога на прибыль-на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

3.16.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Основание: пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.16.3. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.17 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев и до востребования;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	10 Турецких лир	1 китайский юань
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	28,9122	13,4272
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938	18,2377	11,1592

6. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

6.1 Уставный капитал (строка баланса 1310)

Величина уставного капитала компании сформирована денежными средствами. В 2025 г. величина уставного капитала не изменилась и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

6.2 Добавочный и резервный капитал (строка баланса 1350, 1360)

Добавочный и Резервный капитал Обществом не создавался.

6.3 Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица,

наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год – 4 348 тыс.руб.

6.4 Основные средства (строка баланса 1150)

Согласно принятой учетной политике Общество включает величину незавершенных капитальных вложений, учитываемых на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», в показатель строки 1150 «Основные средства» с обособленным отражением по отдельной строке 1151 «Незавершенные капитальные вложения».

В 2022 г. Общество сформировало Право пользования активом и Арендные обязательства по договору аренды земельного участка от 25.04.2022г. Согласно учетной политике Общество использует право, предусмотренное п.14 ФСБУ 25/2018, и право пользования активом оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки, дисконтирование номинальных величин арендных платежей не производится. Право пользования активом учитывается по строке 1150 «Основные средства» с обособленным отражением по отдельной строке 1152 «Права пользования активами».

В 2025 г. на основании Решения на ввод объекта в эксплуатацию №RU50-04-35871-2025 от 16.12.2025 Обществом было введено в эксплуатацию основное средство Производственное здание №1.

Строка 1150 Бухгалтерского баланса включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Незавершенные капитальные вложения	1 357	69 197
Права пользования активами (Аренда земельного участка, расположенного по адресу: Московская обл., Дмитровский р-н, Костинское с/п, в районе д.Селевкино, уч.:б:п13, с кадастровым номером 50:04:0120601:117 по договору аренды земельного участка от 25.04.2022г.)	2 223	2 574
Основные средства	100 267	744
Оборудование к установке	2 171	4 448
Всего стр. 1150	106 019	76 962

Общество начисляет амортизацию линейным методом по объектам основных средств. Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов и подлежат списанию по мере их отпуска в эксплуатацию.

6.5 Запасы (строка баланса 1210)

Строка 1210 «Запасы» состоит из следующих основных статей затрат:

Статья	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Строительные материалы	-	1 350
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	14	14

Специальная оснастка	3	-
Товары на складах	21 632	11 921
Всего стр. 1210	21 649	13 285

6.6. Налог на добавленную стоимость (строка баланса 1220)

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает в себя:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
19.01, НДС при приобретении основных средств	427	882
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	3 986	2 824
19.04, НДС по приобретенным услугам	776	385
19.05, НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	8 766	2 461
19.08, НДС при строительстве основных средств	2 720	8 703
Всего стр. 1220	16 675	15 255

6.7. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка баланса 1230)

Дебиторская задолженность Общества отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Задолженность покупателей	801	26 899
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	48 548	43 466
Прочая дебиторская задолженность	4 173	1 283
Всего стр. 1230	53 522	71 647

6.8. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Кредиторская задолженность Общества отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса и включает:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 097	8 083
Авансы от покупателей	23 281	17 747

Задолженность по налогам и сборам	375	245
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Всего стр. 1520	28 753	26 074

6.9. Займы и кредиты (строка баланса 1410, 1510)

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по займу, предоставленному учредителем, в размере:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Перевод краткосрочного займа в долгосрочный	155 911	111 327
Всего стр. 1410	155 911	111 327

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по займу, предоставленному учредителем, в размере:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
66.03 «Краткосрочные займы»	42 396	45 585
Всего стр. 1510	42 396	45 585

6.10. Финансовые вложение (за исключением денежных эквивалентов) (строка баланса 1240)

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена сумма финансовых вложений по сделкам РЕПО:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
58.03.2 «Операции РЕПО»	29 602	15 187
Всего стр. 1240	29 602	15 187

6.11. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Сумма денежных средств на расчетных и валютных счетах ООО «ТРИАПЛАСТ» составила:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
51, Расчетные счета	279	337
52, Валютные счета	4	5
55.03, Депозитные счета	-	-
Всего стр. 1250	283	342

6.12. Прочие оборотные активы

Согласно принятой учетной политике переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется Обществом ретроспективно в упрощенном порядке. Вследствие перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом была скорректирована стоимость прочих оборотных активов в межотчетный период вступительным сальдо на 01.01.2024 г., а именно ранее учитываемые в качестве расходов будущих периодов (РБП) права пользования программным обеспечением, ставшие незначительными нематериальными активами организации, были списаны на нераспределенную прибыль (убыток) (84 счет). Данные изменения отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. С учетом произведенной корректировки строка 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы (РБП на подписки, продление домена, транспортные карты) в размере 50 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены транспортные карты в общей сумме 3 тыс.руб

6.13. Прочие обязательства

В 2022 г. Общество сформировало Право пользования активом и Арендные обязательства по договору аренды земельного участка от 25.04.2022г. Согласно учетной политике Общество использует право, предусмотренное п.14 ФСБУ 25/2018, и обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки, дисконтирование номинальных величин арендных платежей не производится.

Величина арендного обязательства указана по строке 1450 «Прочие обязательства» с обособленным отражением по отдельной строке «Обязательства по аренде»:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
Обязательства по аренде (Аренда земельного участка, расположенного по адресу: Московская обл., Дмитровский р-н, Костинское с/п, в районе д.Селевкино, уч.:6:п13, с кадастровым номером 50:04:0120601:117 по договору аренды земельного участка от 25.04.2022г.)	2 210	2 560
Всего стр. 1450	2 210	2 560

6.14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2025 г. составила 2 668 тыс руб., сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025 составила 556 тыс. руб.

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (п.14 ПБУ 18/02) с учетом пересчета сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2024 г. составила 679 тыс руб., сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 составила 643 тыс. руб.

6.15. События после отчетной даты

В связи с изменениями учетной политики вследствие перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом было скорректировано входящее сальдо по данным за 2023 год в бухгалтерской отчетности за 2024 год в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2023 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей: стоимость прочих оборотных активов на 01.01.2024, показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации за 2023 г:

Показатель	Сумма, тыс.руб на 31.12.2023 (до корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022)	Сумма, тыс.руб на 01.01.2024 (после корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022)
Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)	48	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)	7 146	7 099

Также данные корректировки отражены в отчете о финансовых результатах, в отчете об изменениях капитала и в расчете стоимости чистых активов за соответствующий период.

События после отчетной даты 31.12.2025, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

6.16. Урегулирование судебных разбирательств. Условные и оценочные обязательства

На отчетную дату судебные разбирательства, в которых ООО «ТРИАПЛАСТ» выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

6.17. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В 2025 году не выявлено существенных ошибок.

6.18. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Результирующий денежный поток по НДС	25 587	13 073
Проценты по остатку на расчетном счете	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	700	9
Итого	26 287	13 082

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	33 742	13 494
Комиссии банка	522	895
Результирующий денежный поток, связанный с отклонением курса продажи/покупки валюты от курса ЦБ	352	348

Итого	34 616	14 738
--------------	---------------	---------------

Остаток денежных средств 31.12.2024 г. составляет 342 тыс. руб.

Остаток денежных средств 31.12.2025 г. составляет 283 тыс. руб.

6.19. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

7. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

7.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах.

В отчете о прибылях и убытках за 2025 год сумма доходов составляет 165 190 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие доходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
<u>Выручка стр. 2110</u>	163 299	162 728
<u>Проценты к получению стр.2320</u>	-	40
<u>Прочие доходы стр.2340, в т.ч.:</u>	1 891	2 226
Курсовые разницы положительные	10	501
Прочие доходы (возмещение ущерба страховой компанией)	-	1
Прочие доходы (безвозмездное получение образцов)	-	390
Прочие доходы от сделок РЕПО	1 880	1 334
<u>Итого</u>	<u>165 190</u>	<u>164 994</u>

7.2. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о расходах.

В отчете о прибылях и убытках за 2025 год сумма расходов составляет 173 890 тыс. руб. В отчетном периоде получены следующие расходы:

	Сумма, тыс.руб на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб на 31.12.2024
<u>Себестоимость стр.2120:</u>	<u>146 534</u>	<u>139 074</u>
<u>Коммерческие расходы стр.2210:</u>	<u>15 108</u>	<u>12 955</u>
Аренда склада	3 661	2328
Амортизация	335	335
Расходы на оплату труда коммерческого отдела	7258	6712
Страховые взносы по заработной плате коммерческого отдела	1507	1231
Командировочные расходы	771	712
Представительские расходы	7	22
Малоценное оборудование и запасы на склад, коммерческий отдел	26	174
Расходы на доставку до покупателя	570	768
Расходы на тех.обслуживание ОС (штабелера)	17	-
Расходы на услуги связи 44сч (телефон, интернет склад)	65	65

Расходы на услуги платежного агента	232	-
Расходы на рекламу (нормируемые)	237	98
Расходы на услуги по охране и безопасности 44сч	36	36
Прочие коммерческие расходы (программное обеспечение)	108	182
Информационно-консультационные услуги	37	27
Прочие коммерческие расходы (вознаграждение агента, плата за въезд, поддоны,упаковка, подписка Деловые линии и т.д.)	241	265
Управленческие расходы стр.2220:	10 562	10 555
Аренда офиса	917	734
Расходы на оплату труда	4909	5904
Страховые взносы по заработной плате	933	991
Командировочные расходы	37	-
Бухгалтерское обслуживание	1284	1231
Малоценное оборудование и запасы	311	375
Расходы на обслуживание компьютерной техники и инф-тех обслуживание	41	27
Прочие расходы (расходы на программное обеспечение)	1 209	497
Расходы на услуги связи	475	352
Нотариальные услуги	5	-
Расходы на услуги по охране и безопасности	100	82
Прочие расходы (канцтовары, въезд на территорию, прочие материалы, вода, услуги hh)	316	332
Юридические услуги	10	25
Почтовые расходы	16	3
Информационно-консультационные услуги	-	3
Прочие расходы стр. 2350:	1 686	2 203
Расчетно - кассовое обслуживание, услуги банка	469	891
Командировочные расходы, не учитываемые в прибыли	-	5
Отклонение курса продажи/покупки валюты от курса ЦБ	420	346
Курсовые разницы отрицательные	304	574
Комиссия брокера	107	9
Расходы от продажи (покупки) иностранной валюты	-	3
НДС к списанию	101	158
Расходы по безвозмездной передаче, в т.ч. НДС с безвозмездной передачи	36	51
Прочие расходы	-	35
Прочие расходы (мпз, не уменьшающие базу по налогу на прибыль)	249	131
Итого	173 890	164 786

Согласно учетной политики Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, и арендные платежи по договору аренды нежилого помещения № 28/75 от 28.10.2024 г., договору аренды нежилого помещения № 28/75 от 28.09.2025 г., договору аренды №08656 от 01.03.2023, договору субаренды №09-24-26 от 01.09.2024, договору субаренды №08-25-26 от 01.08.25 признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

Показатель Чистой прибыли за 2023 г. составил 6 948 тыс. руб, совокупный финансовый результат Общества с учетом произведенной корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 за 2023 года составил 6 901 тыс. руб. На 31.12.2023г. показатель Чистые активы с учетом корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 равен 7 109 тыс. руб.

В течение 2024 года Организация получила Чистую прибыль в размере 109 тыс. руб. На 31.12.2024г. показатель Чистые активы Общества равен 7 218 тыс. руб.

За 2025 год Организацией получен убыток в размере 6 624 тыс руб. Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили 594 тыс.руб. Компанией приняты следующие меры по урегулированию убытка:

— Переход на отечественные закупки с более низкой себестоимостью.

— Оптимизация складских остатков.

— Портфель заключённых контрактов обеспечит стабильную выручку в следующих отчётных периодах.

Таким образом, финансовый результат за отчётный год отражает реализацию стратегии развития.

Также сообщаем, что 16.12.2025 Обществом ввелось в эксплуатацию собственное производственное здание. Это позволит значительно снизить расходы на аренду, хранение и внутригородскую логистику, а также увеличить доходы путем освоения новых видов деятельности, в том числе получение прибыли от сдачи помещений в аренду.

Убыток носит временный характер; по мере исполнения указанных мер ожидаем улучшение показателей деятельности в последующих периодах.

7.3. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		за 2025г.	за 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(8 700)	207
2	Текущий налог на прибыль	-	(134)
3	Отложенный налог на прибыль	2 076	36
4	Прочее, в т.ч.:	-	-
	штрафы, пени в бюджет	-	-
9	Чистая прибыль (убыток)	(6 624)	109

По строке 2412 отложенный налог на прибыль отражен с учетом пересчета в результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (п.14 ПБУ 18/02).

Генеральный директор

Брюшков К.В.

27.03.2026 г.