

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|                                           |                                          |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| Организация:                              | ООО «Мегамарт»                           |
| Идентификационный номер налогоплательщика | 4401160908                               |
| Форма собственности:                      | Общество с ограниченной ответственностью |
| Отчетная дата (число, месяц, год)         | 31.12.2025                               |
| Единицы измерения:                        | тыс. руб.                                |

## Оглавление

|                                                                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                                                                                       | 3  |
| 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....                                                                                                                               | 3  |
| 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....                                                                                                             | 3  |
| 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ п. 19 ПБУ 1/2008 .....                                                                      | 3  |
| 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....                                                                                                                   | 4  |
| 2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства.....                      | 4  |
| 2.3.2. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года, связанные с изменением законодательства.....                          | 4  |
| 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....                                                                                             | 5  |
| 2.4.1. Финансовые вложения.....                                                                                                                        | 5  |
| 2.4.2. Основные средства.....                                                                                                                          | 6  |
| 2.4.3. Материалы.....                                                                                                                                  | 6  |
| 2.4.4. Резерв под обесценение запасов.....                                                                                                             | 6  |
| 2.5. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ п.6 ПБУ 7/98 [информация, предусмотренная подпунктами «в» - «и» пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023]..... | 7  |
| 2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....                                                                                                     | 8  |
| 2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....                                                                                                       | 9  |
| 2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....                                                                                                     | 9  |
| 2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....                                                                                                                   | 10 |
| 2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....                                                                                                                           | 10 |
| 2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....                                                                                                                | 10 |
| 2.11.1 Признание доходов.....                                                                                                                          | 10 |
| 2.11.2 Признание расходов.....                                                                                                                         | 11 |
| 2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                                                                                                                     | 12 |
| 2.13. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....                                                                                                                     | 12 |
| 2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....                                                                                                                 | 13 |
| 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....                                                                                                                              | 13 |
| 3.1. Наличие и движение основных средств.....                                                                                                          | 13 |
| 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....                                                                                                                            | 15 |
| 5. ЗАПАСЫ.....                                                                                                                                         | 16 |
| 5.1. Наличие и движение запасов.....                                                                                                                   | 16 |
| 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                                                                                      | 16 |
| 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....                                                                                                                     | 17 |
| 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....                                                                                                                                  | 18 |
| 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....                                                                      | 18 |
| 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....                                                                           | 18 |
| 8.3. Займы и кредиты.....                                                                                                                              | 18 |
| 9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                                                                                          | 19 |
| 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....                                                                                                                               | 19 |
| 10.1. Общая информация об организации.....                                                                                                             | 19 |
| 10.2. Состояние чистых активов.....                                                                                                                    | 20 |
| 10.3. Информация о связанных сторонах.....                                                                                                             | 20 |
| 10.4. Налог на прибыль.....                                                                                                                            | 22 |
| 10.5. События после отчетной даты.....                                                                                                                 | 22 |
| 11. ИСПРАВЛЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год .....                                                                              | 23 |

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| Основные виды деятельности Общества в 2025г.:                                                                                                 |                                                                           | п.46(а)<br>ФСБУ 4/2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| ОКВЭД                                                                                                                                         | Наименование вида деятельности                                            |                        |
| 46.36                                                                                                                                         | Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями |                        |
| Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации сахара и прочих кондитерских изделий.                                |                                                                           |                        |
| Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. |                                                                           |                        |

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

|                                                                                                                               |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами | п. 45<br>ФСБУ 4/2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имущественной обособленности;</li> <li>- непрерывности деятельности;</li> <li>- последовательности применения учетной политики</li> <li>- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</li> </ul> <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p> | п. 19<br>ПБУ<br>1/2008 |
| Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |

## 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| В Учетной политике изменена методика учета полностью амортизированных основных средств с нулевой остаточной стоимостью, ликвидационная стоимость их равна нулю:<br>объекты будут эксплуатироваться до полного физического износа<br>ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной,<br>ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 33 ФСБУ 6/2020) на отчетную дату со ссылкой на неоднозначность экономической ситуации в РФ в будущем. | п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|

### 2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.</li><li>• В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.<br/>- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах.</li><li>• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</li></ul> | п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|

## 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

### КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

#### 2.4.1. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.4.2 Основные средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

| Наименование показателя                              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Балансовая стоимость амортизируемых основных средств | 1078                  | 1199                  | 1492                  |

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

#### 2.4.3. Материалы

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.<br>Запасы признаются по фактической себестоимости.<br>При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:<br>по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). | ФСБУ 5/2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|

#### 2.4.4 Резерв под обесценение запасов

|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:<br>а) фактическая себестоимость запасов;<br>б) чистая стоимость продажи запасов.                                                   | п.30<br>ФСБУ 5/2019 |
| В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов |                     |

над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## 2.5. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимостью продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение

резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, «Прочие расходы», «Прочие доходы».

## 2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу 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 отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

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

- оплата транспортировки грузов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде
- в составе денежных потоков от текущих операций;

п. 5  
ПБУ 23/2011

- |                                                                                                                                                                                                          |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.</li> </ul> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) <разрабатывается организацией самостоятельно> расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

## 2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

|                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.<br>Добавочный капитал не создается.<br>Резервный капитал не создается. |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.                                                                                                                                                                                                                                                    | пп. 6 и 7<br>ПБУ 15/2008 |
| Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | п. 8 ПБУ<br>15/2008      |
| Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 000 000 руб. | п. 19 ФСБУ<br>4/2023     |

## 2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.<br>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. | ПБУ 18/02 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

## 2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.11.1 Признание доходов

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). | п.3, 6<br>ПБУ 9/99 |
| Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим</li> </ul>                                                                                                                           | п. 12<br>ПБУ 9/99  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>образом;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <p>Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).</p> <p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.</p> <p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.</p> |  |

### 2.11.2 Признание расходов

|                                                                                                                                      |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. | ПБУ 10/99         |
| Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.          | п.20<br>ПБУ 10/99 |
| Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.            |                   |

## 2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков;  
**При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.** Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## 2.13. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.13. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ 25/2018

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

п.6  
ПБУ 7/98

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 3.1 Наличие и движение основных средств

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств:

| Наименование показателя                              | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Балансовая стоимость амортизируемых основных средств | 1078                  | 1199                  | 1492                  |

п.46  
ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств не производилась. В Учетной политике изменена методика учета полностью самортизированных основных средств с нулевой остаточной стоимостью, ликвидационная стоимость их равна нулю. Объекты будут эксплуатироваться до полного физического износа.

Переоценка основных средств Обществом не производилась. Объекты будут эксплуатироваться до полного физического износа. Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 33 ФСБУ 6/2020) на отчетную дату со ссылкой на неоднозначность экономической ситуации в РФ в будущем.

Переоценка ОС в бухучете не обязательна, в налоговом учете основные средства не обесценивают и не переоценивают, поэтому возникнут разницы по ПБУ 18/02: при дооценке ОС признают ОНО, при уценке и обесценении - ОНА (ст. 257 НК РФ).

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

п.47  
6/2020  
ФСБУ

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Транспортные средства   | 10                                                                     |
| Машины и оборудование   | 8-10                                                                   |

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
  - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
  - ожидаемая сумма поступлений не является существенной
- Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице.

В составе финансовых вложений отражены  
ПАИ: 5894 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., по состоянию на 31.12.2025 г 6 141 тыс. руб.

Стоимость финансовых вложений

|                                   |                                  |                                       |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| На 31.12.2025 г<br>6141 тыс. руб. | На 31.12.2024г<br>5894 тыс. руб. | На 31.12.2023г<br>12 101 тыс.<br>руб. |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|

п.42  
ПБУ 19/02

п.42  
ПБУ 19/02

#### 5. ЗАПАСЫ

## 5.1. Наличие и движение запасов

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                       |                       |                 |                       |                       |                       |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| <p>Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;</p> <p>В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.</p> <p>Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений., а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.</p> <p>Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию: по состоянию на 31.12.2025 г. –3445 тыс. руб. на 31.12.2024 г. – 1927 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. – 4860 тыс. руб.</p> <p>Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.</p> | п. 45 ФСБУ 5/2019     |                       |                 |                       |                       |                       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | п. 45 ФСБУ 5/2019     |                       |                 |                       |                       |                       |  |
| <p>Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | п. 45 ФСБУ 5/2019     |                       |                 |                       |                       |                       |  |
| <table><tr><td>На 31.12.2025г.</td><td>На 31.12.2024г.</td><td>На 31.12.2023г.</td></tr><tr><td>Товары 3445 тыс. руб.</td><td>Товары 1927 тыс. руб.</td><td>Товары 4860 тыс. руб.</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | На 31.12.2025г.       | На 31.12.2024г.       | На 31.12.2023г. | Товары 3445 тыс. руб. | Товары 1927 тыс. руб. | Товары 4860 тыс. руб. |  |
| На 31.12.2025г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | На 31.12.2024г.       | На 31.12.2023г.       |                 |                       |                       |                       |  |
| Товары 3445 тыс. руб.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Товары 1927 тыс. руб. | Товары 4860 тыс. руб. |                 |                       |                       |                       |  |

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице :

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 |           | На 31 декабря 2024 |           | На 31 декабря 2023 |           |
|-------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                         | поступление        | расход    | поступление        | расход    | поступление        | расход    |
| Обороты                 | 2 487 394          | 2 425 980 | 2 283 325          | 2 321 907 | 1 964 130          | 2 009 058 |
| Конечное сальдо         | 76 878             |           | 15 665             |           | 54 047             |           |

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 76 878 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 15 465 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 54 047 тыс. руб.)

## 7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице :

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 |           | На 31 декабря 2024 |           | На 31 декабря 2023 |           |
|-------------------------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
|                         | поступление        | расход    | поступление        | расход    | поступление        | расход    |
| Обороты                 | 2 487 394          | 2 425 980 | 2 283 325          | 2 321 907 | 1 964 130          | 2 009 058 |
| Конечное сальдо         | 197 975            |           | 174 639            |           | 54 047             |           |

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 197 975 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024г.: 174 639 тыс. руб., 31 декабря 2023г.: 235 843 тыс. руб.)

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

|                                                                                                    |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков; | п.24 ПБУ<br>8/2010 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |                           |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <p>При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики :</p> <p>1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)</p> <table> <tr> <td>За 2025г<br/>380 тыс. руб.</td><td>За 2024 г<br/>300 тыс. руб.</td></tr> </table> |                            | За 2025г<br>380 тыс. руб. | За 2024 г<br>300 тыс. руб. |
| За 2025г<br>380 тыс. руб.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | За 2024 г<br>300 тыс. руб. |                           |                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                            |                           |                            |

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

В организации отсутствуют просроченные обязательства

## 8.3. Займы и кредиты .

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

| Займодавцы        | Валюта займа | Период погашения  | 31 декабря |        |        |
|-------------------|--------------|-------------------|------------|--------|--------|
|                   |              |                   | 2025 г.    | 2024г. | 2023г. |
| АО «Интер-лизинг» | Руб.         | 1 календарный год | 14869      | 17549  | 3110   |
| ИП Букат Ж.О      | Руб.         | 1 календарный год | 0          | 14     | 0      |
|                   |              |                   |            |        |        |

## 9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице №6

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.

## 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 10.1 Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мегамарт» (далее «Общество») создано в 2015 году.

Полное наименование Общество с Ограниченной ответственностью «Мегамарт»

Сокращенное наименование ООО «Мегамарт»

ИНН 4401160908 КПП 440101001

ОКВЭД 46.36

ОГРН 1154401003020 дата регистрации: 08.04.2015

ОКТМО 34701000001, ОКАТО 34401000000

Юридический адрес: Костромская область, Кострома город, улица Зеленая, дом 11, стр. 3, помещение 12, 4 этаж

Фактический адрес: Костромская область, Кострома город, улица Зеленая, дом 11, стр. 3, помещение 12, 4 этаж

Телефон: 8-910-956-00-53

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Пучкова Дмитрия Александровича (ИНН 440117770495) , Генеральный директор с 11.08..2021 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Единственный участник Общества

АО "ИНТЕР-ЛИЗИНГ" ИНН 3702063737 КПП: 440101001 ОГРН: 1043700111840 156019, обл. Костромская, г. Кострома, ул. Зеленая, д. 11 стр. 1

Вавилов Алексей Валентинович (ИНН 444300153474) генеральный директор, акционер АО «ИНТЕР-ЛИЗИНГ», доля в УК 100%, конечный бенефициар ООО «Мегамарт»

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию 31 декабря 2025 г. – 31 человек, на 31 декабря 2024 г. составляет 37 человек (31 декабря 2023 г. – 45).

Организация ведения бухгалтерского учета  
 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются  
 Генеральным директором – Пучков Дмитрий Александрович.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:  
 Главным бухгалтером

## 10.2. Состояние чистых активов

| Показатели                     | на<br>31.12.25 | на<br>31.12.24 | на<br>31.12.23 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Уставный капитал,<br>тыс. руб. | 10             | 10             | 10             |
| Чистые активы,<br>тыс. руб.    | 14554          | 13187          | 12524          |

Чистые активы Организации на 31.12.2025г в 1 455,4 раз превышают  
 уставный капитал.

## 10.3. Информация о связанных сторонах

Структура ООО «Мегамарт»



Единоличным исполнительный орган общества является Генеральный директор Пучков Дмитрий Александрович. Учредителем общества является АО «Интер-Лизинг» в лице Генерального директора Вавилова Алексея Валентиновича, доля которого составляет 100%. Конечным бенефициаром общества является ООО «Мегамарт»  
ООО «Мегамарт» не является участником и акционером в других юридических лицах.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было

#### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества.**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, главный бухгалтер, а так же иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из тарифной ставки (оклад).

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2025 г., составило 721 тыс. руб. (2024 г. – 499 тыс. руб.) Начисленная на нее сумма страховых взносов – 212 тыс. руб. (2024 г. – 144 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому не выплачивались \ начислялись.

#### **10.4. Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1358 тыс. руб. (2024 г. – 663 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1358 тыс. руб. (2024 г. – 663 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении учета объектов основных средств (стоимостью до 40 тыс. в налоговом учете списываем единовременно, а в бухгалтерском учете они подлежат амортизации), а также разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров (корректировки реализаций) на сумму НДС.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составила 25%, в 2024г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога изменилась с 2025 года на 25%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 1204 тыс. руб. (2023 г. – 953 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 1988 тыс. руб. (2024 г. – 450 тыс. руб.).

| Наименование                                                             | 2025 г. | 2024 г. |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.*25%(20%) | 1359101 | 1291963 |
| Текущий налог на прибыль                                                 | 1357246 | 1291061 |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе:                                | 1855    | 902     |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                              |         |         |
| Изменение отложенных налоговых активов                                   |         |         |
| Налог на прибыль                                                         | 497     | 239     |

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 0.00 руб..

#### 10.5. События после отчетной даты

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. | п.6 ПБУ 7/98 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|

#### 11. ИСПРАВЛЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

П. 8 ПБУ 22/2010

Существенных ошибок предшествующего отчетного год Обществом не выявлено.

**«27» марта 2026**

**Генеральный директор ООО «Мегамарт»**

\_\_\_\_\_/Пучков Дмитрий Александрович/  
МП