

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПК»
за 2025 г.**

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения о предприятии

Общество Ограниченной Ответственности «СПК».
Юридический адрес: 649000 г. Горно-Алтайск, ул. Мамонтова, 21, оф. 11;
Фактический адрес: 664043 г. Иркутск, ул. Ракитная, 15;
Средняя численность за 2025г. - 19 человек;

1.2. Основные виды деятельности

- 45.31.1. Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- оптовая торговля ГСМ, товарами нефтехимии.

1.3. Обособленные подразделения

ООО «СПК» имеет два обособленных подразделения на территории Иркутской области в г. Усть-Кут и г. Тайшет, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обособленные подразделения не имеют отдельного баланса, расчетного счета в банке и не производят расчеты с сотрудниками.

1.4. Основные учредители и доли

Единственный учредитель - Хомкалов Сергей Владиславович
Паспорт гражданина РФ 25 19 №740004 выдан 21.11.2019 ГУ МВД России по Иркутской области
Прописан: РОССИЯ, 664022, Иркутская область, г Иркутск, ул Красных Мадьяр, д. 29, кв. 122
Размер доли - 100 %;
Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб.;

1.5. Органы управления

Руководство текущей деятельностью предприятия в соответствии с Уставом осуществляет Генеральный директор :

- в период 01.01.2025г. по 27.08.2025г. Редькин Павел Александрович;
- с 28.08.2025г. по настоящее время Хомкалов Сергей Владиславович.

Оперативное руководство осуществляет исполнительный директор Бакшин Александр Юрьевич (по внешнему совместительству).

Главный бухгалтер:

- в период с 01.01.2025г. по 25.07.2025г. Саинская Инна Александровна (по внешнему совместительству).
- с 22.08.2025г. по настоящее время - Орлова Елена Анатольевна (по внешнему совместительству)

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «СПК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Сведения об аудиторе

ООО «СПК» обязательному аудиту не подлежит.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Общие сведения об учетной политике

Формирование учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности — имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

- допущение непрерывности деятельности — организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики — выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;

- приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

- непротиворечивость, выражающаяся в тождестве данных аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета, исходя из величины и условий хозяйственной деятельности организации.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - генеральный директор ООО «СПК» Редькин П.А.;

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности — главный бухгалтер ООО «СПК»

2.2 Порядок определения выручки от реализации.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям.

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (работ, услуг, имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются связанными с реализацией и отражаются на счете 90 «Продажи».

2.3. Налог на прибыль.

Отчетным периодом по налогу на прибыль являются 1 квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, год;

Ставка налога на прибыль составляет 25 %. При этом:

- сумму налога, начисленную в размере 8%, зачислять в федеральный бюджет;
- сумму налога, начисленную в размере 17 %, зачислять в бюджеты субъектов РФ;

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный период.

2.4 Налог на добавленную стоимость.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость является квартал календарного года.

Сумму налога за квартал платить не единым платежом, а частями – равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Принимать к вычету НДС с авансов, уплаченных поставщикам в счет предстоящих продаж с последующим восстановлением.

При получении счета-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (услуги) приняты на учет компания может использовать право переносить вычет на следующие кварталы в пределах трех лет с даты принятия на учет товаров, работ или услуг (согласно п.1.1 ст.172 НК РФ).

2.5. Учет запасов.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором они использованы.

Аналитический учет МПЗ вести по следующим признакам:

- 10.05; 10.06; 10.08; 10.09; 10.10; - МПЗ, в подотчете материально- ответственных лиц;

Спецодежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев и стоимостью меньше установленного лимита в организации, учитывается в составе запасов, согласно ФСБУ 5/2019. Стоимость такой спецодежды в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию в БУ и НУ. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на за балансовом счете.

Спецодежда, срок эксплуатации которой больше 12 месяцев, но ее стоимость меньше лимита, установленного в организации и меньше 100 000,00 рублей в НУ. Такая спецодежда учитывается в составе запасов. Стоимость такой спецодежды в БУ списывается на расходы в момент принятия к учету, в НУ - при передаче в эксплуатацию. Для такой спецодежды также должен быть организован забалансовый учет (абз. 2 п. 5 ФСБУ 6/2020).

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по методу ФИФО.

К запасам относить товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

При продаже товаров списывать их по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО).

ТЗР (транспортно-заготовительные расходы) учитываются:

- на счете 41 «Товары» - включаются в фактическую себестоимость товаров
- на счете 44 «Расходы на продажу» - включаются в состав расходов на продажу в период возникновения.

Для целей определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использовать вариант оценки материалов по средней стоимости.

Переоценку ТМЦ, находящихся на складах в г. Иркутске и филиалов, производить по мере необходимости, продиктованной условиями современного рынка сбыта.

Списание количественной недостачи ТМЦ, виновник которой не определен, со счета 94 на счет 91 и удержания суммовой недостачи с материально-ответственных лиц производить на основании приказа генерального директора Редькина П.А.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», НК РФ.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 № 1, ежемесячно.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно удобно в использовании, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в состав прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. (ред. от 27.12.2019г. №1924)

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, употреблять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником.

Если количество лет эксплуатации предыдущим собственником неизвестно, то срок полезного использования определяет комиссия, организованная на основании приказа руководителя предприятия.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода. (п. 1 ст. 256 НК РФ, абз. 1 п. 1 ст. 257 НК РФ)

2.7. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования.

2.8. Учет расходов для целей бухгалтерского и налогового учета

Расходы делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы». К ним относятся следующие расходы: заработная плата администрации, страховые взносы во внебюджетные фонды и ПФР с заработной платы администрации, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

В состав этих расходов входят: заработная плата персонала, непосредственно занятого в процессе торговли, страховые взносы во внебюджетные фонды и отчисления в ПФР с указанных начислений, стоимость ТМЦ, расходы по отоплению, освещению и т.д., прочие расходы, амортизационные отчисления. Прямые расходы списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи».

2.9. Нормируемые расходы

Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4 % включительно от расходов организации на оплату труда. (подпункт 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ)

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты – в части ненормируемых сумм. К ненормируемым относят затраты на рекламу по перечню (п. 4 ст. 264 НК РФ):

- затраты на рекламные мероприятия в средствах массовой информации (в т. ч. объявления в печати, передачи по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационных сетях, кино- и видео- обслуживание;
- затраты на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- затраты на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат для образцов и демонстрационных залов;
- изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах, услугах), товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации;

Их можно отнести одновременно в состав косвенных (прочих) расходов в том периоде, в котором они имели место быть.

Все остальные затраты на рекламу относятся к нормируемым, которые разрешено учитывать в косвенных (прочих) расходах в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (ст. 249 НК РФ, п. 4 ст. 264 НК РФ).

Включать в затраты пользование сотовой связью лицами, определенными утвержденным перечнем и лимитом, в целях, связанных с деятельностью предприятия.

2.10 Формирование резервов.

В ООО «СПК» по мере необходимости будет создан резерв по сомнительным долгам, которые учитываются на счете 63.

Сумму резерва относят на прочие расходы.

ООО «СПК» использует интервальный способ при формировании резерва по сомнительным долгам. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально.

Согласно п.4 ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам начисляется в зависимости от сроков нарушения должником своих обязательств по окончании соответствующего периода (квартала) по результатам инвентаризации задолженности.

Согласно этой норме суммы дебиторской задолженности, включаются в расчет резерва следующим образом:

Если срок нарушения должником своих обязательств по окончанию квартала не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 дней до 90 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

ООО «СПК» создает резерв на оплату отпусков, который ведется на 96 счете.

3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства (строка 1150 Баланса), тыс.руб..

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	762 033,50	707 602,58	54 430,92		54 430,92			762 033,50	762 033,50	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 265 362,32	5 154 802,74	110 559,58		48 976,15			5 265 362,32	5 203 778,89	61 583,43
Офисное оборудование	166 768,00	166 768,00						166 768,00	166 768,00	
Транспортные средства	22 748 590,27	9 743 840,22	13 004 750,05	545 071,58	2 406 264,15			23 293 661,85	12 150 104,37	11 143 557,48
Земельные участки	165 896,33		165 896,33					165 896,33		165 896,33
Другие виды основных средств	221 100,00	53 323,75	167 776,25		18 405,00			221 100,00	71 728,75	149 371,25
Итого	29 329 750,42	15 826 337,29	13 503 413,13	545 071,58	2 528 076,22			29 874 822,00	18 354 413,51	11 520 408,49

3.2. Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.

Стоимость запасов на 31.12.2024 г. составила 30 629 тыс.руб., на конец 2025 г. составила 26 536 тыс. руб. В сравнении с прошлым годом стоимость запасов уменьшилась на 4 093 тыс. руб.

- товары для перепродажи – 26 459 тыс.руб.;

-запасы для управленческих нужд предприятия - 60 тыс.руб.;

-РБП-17 тыс.руб.

В соответствии с приказом № б/н от 25.10.2025 г. на предприятии проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Плановая инвентаризация магазинов осуществляется в течении года согласно план-графика, утвержденного руководителем. Результаты инвентаризации учтены при формировании бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Запасов, находящихся в залоге, либо под иным обременением нет.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс.руб. и кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса), тыс.руб.

Покупатели и заказчики	62,01	8 792 744,75	0
Авансы полученные	62,02		1 294 165,42
Поставщики и подрядчики	60,01		18 592 097,12
Авансы выданные	60,02	57 338 631,70	
НДС с авансов	76,AB		-215 694,22
Резерв по сомнительным долгам	63	-10 968,00	
Расчеты с подотчетными лицами	71		21 578,00
Расчеты с прочими контрагентами	76,05	6 826 146,06	429 191,87
	76,06		13 050,00
Расчеты по налогам	68	4029925,94	178 700,91
Расчеты по страховым взносам	69	7 922,78	209 778,48
РБП	76.01,97	75 492,61	
Итого:		77 059 895,84	20 522 867,58

3.4. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса), тыс.руб.

В составе собственного капитала предприятия по состоянию на 31.12.2025г. учитываются: - уставный капитал - 10 тыс. руб.

нераспределенная прибыль прошлых лет – 1 017 664 тыс. руб.

нераспределенная прибыль отчетного года – 58 681 тыс. руб.

3.5. Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с положениями учетной политики предприятие формирует оценочные резервы и резервы предстоящих расходов:

По состоянию на 31.12.2025г. числится остаток (подтвержден инвентаризацией) резерва на оплату отпусков в размере 1 208 тыс.руб.

4. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы и расходы предприятия отражены в «Отчете о финансовых результатах» по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

Расшифровка коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
А/т услуги	-6 683 494	-12 637 281

Амортизация ОС	-605 077	-888 830
Аренда помещений, имущества	-3 726 717	-1 261 300
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-43 179	
ГСМ командировка	-16 892	-5 639
ГСМ транспортные услуги	-33 481	
ГСМ транспортный*	-193 017	-494 406
Естественная убыль	-38 050	-20 020
Запчасти для ремонта а/т	-98 113	-1 993
Зарплата	-10 802 842	-11 411 238
Инкассационные услуги	-13 600	-13 746
инструменты, инвентарь, оборудование	-170 959	
Квартирные, гостиница	-5 600	-5 600
Малоценное оборудование и запасы	-420 837	
Материалы		-146 510
Налог на землю	-3 442	-3 446
Налог на имущества	-193 700	-33 462
Оплата больничного	-23 592	
Отчисления от з/п		-3 537 233
Приобретение и обслуживание офисной техники	-44 491	-27 578
Проезд	-2 287	-34 991
Прочие	-43 853	
Прочие затраты	-10 804	-1 533
Прочие расходы	-8 141	-19 274
Прочие хоз. расходы	-502 986	-5 876 079
Расходы будущих периодов	-46 635	-12 800
Расходы по ремонту	-121 560	-51 912
Расходы по содержанию произв. помещений	-50 275	-7 546
Резерв на оплату отпусков		-1 551 427
Реклама	-55 000	-43 069
Спецодежда	-91 285	-454
Списание материалов	-7 566	
Страхование	-100 791	-299 946
Страховые взносы	-3 238 413	
Строительство		-24 640
Суточные	-10 000	-9 800
Транспортный налог	-95 416	-70 947
Услуги вневед., пожарн./сторож. охраны	-180 850	-131 600
Услуги связи	-66 027	-116 256
Электроэнергия, теплоэнергия	-628 478	-477 202
Юридические и информационные услуги	-156 815	-61 782
Итого	-28 534 262	-39 279 541

Расшифровка управленческих расходов:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
А/т услуги		-5 518
Амортизация ОС	-1 890 214	-1 576 266
Аренда помещений, имущества	-21 000	-73 000

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-4 125	
Зарплата	-1 031 368	-657 406
Отчисления от з/п		-228 632
Прочие хоз. расходы	-1 100	-48 317
Расходы будущих периодов		-16 860
Резерв на оплату отпусков		-45 346
Страховые взносы	-309 410	
Услуги связи	-66 136	
Юридические и информационные услуги	-93 907	-10 358
Итого:	-3 417 260	-2 661 702

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Излишки	225 360	60 738
Исправительные записи по операциям прошлых лет	22 620	3 913
Оценочные обязательства по оплате труда	22 196	
просроченная кредиторская задолженность		69 151
Проценты банка по депозиту	28 837	
Проценты банка по договору РКО	5 690	7 287
Прочие внереализационные доходы (расходы)		2 000
Прочие внереализационные доходы и расходы	525 030	515 855
прочие доходы		243 428
Прочие расходы (доходы)	30 300	238 558
Реализация основных средств		141 667
Списание задолженности	52 145	
Итого:	912 313	1 282 597

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-28 276	-5 400
Материальная помощь		-20 000
недостача по инвентаризации	-26 317	-40 387
просроченная кредиторская задолженность	1 828	-11 180
Прочие внереализационные доходы и расходы	-20 071	
Прочие расходы (доходы)	-798 779	-38 867
Расходы на услуги банков	-303 290	-357 549
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	-46 743	-77 985
Услуги банка	-18 415	-1 280
Итого:	-1 240 062	-552 647

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах

ООО «СПК» входит в ГК «ЧТЗ-Сервис» объединяющую в себе компании с одним учредителем (Хомкаловым С.В.). Кроме ООО «СПК» туда входят:

- ООО «Сиб-АвтоТрак» ИНН 3810313590, Генеральный директор Редькин П.А.;
- ООО «Байкал-АвтоТрак-Сервис» ИНН 3812127630, Генеральный директор Бакшин А.Ю.;
- ООО «Стройкомплект» ИНН 3808211618, Генеральный директор Хомкалов С.В.

Основной деловой целью взаимоотношений является развитие дилерских сетей на филиалах компаний. ООО «Сиб-АвтоТрак» имеет филиалы в Тулун, Усть-Илимск. ООО

ООО «Байкал-АвтоТрак-Сервис» является официальным дилером ПАО КАМАЗ, АЗ «УРАЛ», АЗ «УАЗ», ООО «Четра».

ООО «Сиб-АвтоТрак» является официальным дилером ПАО «ЛУКОЙЛ», компании «ТОСОЛ-СИНТЕЗ».

5.2. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у предприятия не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств предприятия), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

5.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние предприятия, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

5.4. Непрерывность деятельности

Руководство предприятия оценило способность продолжать непрерывно свою деятельность, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Предприятие не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сложная геополитическая обстановка в мире оказывает негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 г. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обстоятельства, которые не повлияли на непрерывность деятельности в связи с проведением СВО:

- количество мобилизованных работников - 0 человек;
- вводимые Западом санкции не оказали серьезного или негативного влияния на экономическую ситуацию на рынке;
- предприятие не испытывает проблем с поставкой топлива, форменной одежды, запчастей, комплектующих;
- отсутствуют опасения в отношении потери ключевых потребителей и поставщиков;
- заключенные предприятием договора исполняются в полном объеме.

Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности.

У предприятия отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Генеральный директор

С.В.Хомкалов

Исполнитель

Главный бухгалтер

22.03.2026г.

Е.А.Орлова



1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г	15 916	(13 045)	-	-	-	(638)	-	-	-	-	-	15 916	(13 683)
	3а 2024 г	12 630	(11 758)	147	(14)	14	(589)	-	-	-	-	-	15 916	(13 045)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г	13 414	(2 781)	545	-	-	(1 890)	-	-	-	13 959	(4 671)
	За 2024 г	13 429	(1 618)	3 138	-	-	(1 877)	-	-	-	13 414	(2 781)

1.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые основные средства - всего	11 355	13 338	12 517
Неамортизируемые основные средства - всего	166	166	166
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

1.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-

приобретение основных средств - всего	3а 2024 г	-	-	3 285	-	-	(3 285)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. 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	3а 2025 г.	--	--	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	--	--	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	--	--	49 800	(47 400)	-	-	-	-	2 400	-
	3а 2024 г.	--	--	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	--	--	49 800	(47 400)	-	-	-	-	2 400	-
	3а 2024 г.	--	--	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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	30 629	-	86 756	(90 849)	-	-	X	X	26 536	-
	За 2024 г	31 811	-	167 537	(168 718)	-	-	X	X	30 629	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	68 534	(11)	59 604	-	(41 264)	-	-	-	-86 874	(11)
	За 2024 г.	81 242	(250)	58 600	-	(71 307)	-	(239)	-	-68 534	(11)
Итого	За 2025 г.	68 534	(11)	59 604	-	(41 264)	-	-	X	86 874	(11)
	За 2024 г.	81 242	(250)	58 600	-	(71 307)	-	(239)	X	68 534	(11)

5. 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.	865	1 731	971	22	1 603
	За 2024 г.	795	1 597	1 527	-	865

6. Расходы по обычным видам деятельности

Приложение 6

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	90 493	166 763
Затраты на оплату труда	11 858	12 069
Отчисления на социальные нужды	3 595	3 766
Амортизация	2 528	2 465
Прочие затраты	12 872	22 913
Итого по элементам	121 346	207 976
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	121 346	207 976