

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВентКомплект» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ВентКомплект» (далее – ООО «ВК», Общество) образовано в 2017 году, о чем о сделана запись в ЕГРЮЛ за номером 1177847064493.

Юридический и фактический адрес: 191040, Санкт-Петербург г, Лиговский пр-кт, дом № 50, литера Т, офис №21.

Основным видом деятельности ООО «ВК» является торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

Участники Общества:

Кочерга Александра Владимирович - 19%

Саранчин Александр Сергеевич – 81%

Бенефициарным владельцем Общества является Саранчин Александр Сергеевич, гражданин Российской Федерации.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются: общее собрание участников, генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Саранчин Александр Сергеевич.

Среднесписочная численность работающих в Общества за 2025 год составила 14 человек, за 2024 год – 13 человек.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 27.12.2024 № 1/УП/БУ/2025.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о 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.

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств, и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную

деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

2.3 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату и составивших:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долл США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо дебиторская и кредиторская задолженность обращается (погашается) в течение обычного операционного цикла. Остальные указанные активы и обязательства, отражаются как внеоборотные (долгосрочные). Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов отражаются как внеоборотные активы, за минусом НДС подлежащего вычету.

2.5 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество планировало учитывать объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 рублей за единицу, такие как программное обеспечение, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы должны быть отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения

(лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (число лет)
Программное обеспечение и базы данных	1-6
Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	5

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

2.6 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	15-80
Сооружения и передаточные устройства	5-33
Машины и оборудования	5-15
Транспортные средства	5-7
Прочие	5-20

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

2.7 Капитальные вложения

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, нематериальные активы, и прочие внеоборотные активы отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы», в составе показателя, соответствующего активу, за который уплачен аванс.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

2.8 Учет аренды

Учет активов и обязательств, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды

ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора аренды с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Величина обязательства после признания увеличивается на сумму процентов, начисленных с использованием ставки дисконтирования и уменьшается на величину осуществленных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Проценты по обязательству учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество не признает ППА и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. Учет таких договоров аренды ведется аналогично договору на оказание услуг, арендные платежи признаются в составе расходов (или включаются в стоимость другого актива) линейным методом в течение срока аренды.

Учет у арендодателя: объекты учета, сданные в аренду, классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель).

2.9 Активы предназначенные для продажи

Общество переводит объекты основных средств в категорию долгосрочных активов для продажи в случае, если планируется, что их балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи, а не по средством продолжающего использования.

Признание актива в качестве предназначенного для продажи осуществляется, когда:

- актив имеется в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых для продажи таких активов;
- продажа актива высоковероятна;
- ожидается, что данная продажа будет осуществлена в течение одного года с даты переклассификации.

2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- для облигаций – облигация или однородная группа облигаций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

2.11 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости, расчет которой производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, либо рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разница между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

2.12 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.13 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской

Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- возвраты от поставщиков и покупателей отражаются свернуто в составе платежей поставщикам и поступлений от покупателей;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в том числе движение депозитов отличных от денежных эквивалентов);
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций.

Платежи по финансовой аренде в части обязательства отражаются по строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Платежи процентов по долговым обязательствам».

2.14 Заемные средства

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.15 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.16 Учет государственной помощи

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, а также остаток бюджетных средств, полученных на финансирование текущих расходов отражаются в балансе по строке «Доходы будущих периодов» с выделением долгосрочной и краткосрочной части.

Сумма бюджетных средств, полученная на финансирование капитальных затрат (вложений во внеоборотные активы), признается прочими доходами по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

Суммы бюджетных средств, полученные на финансирование текущих расходов, признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, отдельной статьей.

2.17 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.18 Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания (выполнения):

- от реализации товаров.

Поступления от продажи товаров и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в частности:

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

2.19 Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности:

- Себестоимость продаж;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы;

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с оказанием услуг, а также стоимость проданных товаров.

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.20 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. была сформирована по упрощенному порядку ведения бухгалтерского учета, ее показатели отражены в бухгалтерской отчетности за 2025г. в развернутом формате ретроспективно, согласно действующему в Российской Федерации федеральным стандартам бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023).

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют, расшифровка не предоставляется.

3.2 Основные средства и право пользования активами

Расшифровка основных средств по группам, информация о наличии и движении основных средств, инвестиционной недвижимости, капитальные вложения в объекты основных средств и инвестиционную недвижимость приведены в таблицах раздела 4 Пояснений.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

В договорах аренды содержатся стандартные условия о поддержании арендатором арендованного имущества в исправном состоянии, несение расходов на его содержание.

3.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1199 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	31.12.2024	На 31.12.2023
Беспроцентные краткосрочные займы	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-
Итого	-	-	-

3.4 Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений, информация о наличии и движении финансовых вложений, иное использование финансовых вложений, приведены в таблицах раздела 5 Пояснений.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения		Краткосрочные финансовые вложения	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Предоставленные займы	-	3595	1800	-
Долговые ценные бумаги	2600	6000	-	-

3.5 Запасы

Расшифровка запасов, информация о наличии и движении запасов приведена в таблицах раздела 6 Пояснений.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности приведена в таблицах 7 Пояснений.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на банковских счетах (валютных)			
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	24871	3680	835
3	Денежные средства на брокерском счете			
4	Денежные средства на депозитном счете			
	Итого	24871	3680	835

Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

Проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах отражены в составе строки «Прочие поступления» денежных потоков от текущей деятельности. За 2025 год проценты по депозиту составили 0 тыс. руб., за 2024 год - 0 тыс. руб.

3.8 Капитал

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал не менялся.

На 31.12.2025 задолженности по выплатам участникам отсутствует, дивиденды в 2025г. не начислялись и не выплачивались.

3.9 Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств по видам, разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные приведена ниже.

Тыс.руб.

Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	49 688	-	-	(33 690)	-	-	16 000
	За 2024 г.	39 885	9 804	-	-	-	-	49 689
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1

И,

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	1 759	-	-	-	-	1 759
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
От одного года до двух лет	16000	50689	40885
От двух до пяти	-	-	-
Свыше пяти	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	16000	50689	40885

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам (кроме выпущенных облигаций) за 2025 год составляет 15327 тыс. руб., за 2024 год – 5142 тыс. руб., проценты отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочная задолженность составляет 1759 тыс. руб., в том числе кредитный договор № 84-30506/0185 от 30.09.2022 с ПАО БАНК ПСБ.

3.10 Обязательства по аренде

Информация о наличии и движении обязательств по аренде, разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведена ниже.

Будущие арендные платежи по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев (операционная аренда) на 31.12.2025 составили - 300тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Будущие платежи по договорам аренды (финансовая аренда) составили:

Срок	31.12.2025	31.12.2024
Менее года	300	0
От 1 года до 2		
От 2 до 3 лет		
От 3 до 4 лет		
От 4 до 5 лет		
Свыше 5 лет		

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. За 2025 год проценты составили 0 тыс. руб., за 2024 год 0 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам, разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведена в таблицах раздела 8 Пояснений.

3.12 Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены расходы по страхованию а/м, ДМС, банковская гарантия на 2026 год.

3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков.

Условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.14 Обеспечение полученные и выданные

Обеспечения, полученные и выданные Обществом отсутствуют.

3.15 Выручка от продаж

Выручки (доходы от обычных видов деятельности) в разрезе видов деятельности представлена следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование дохода (выручки)	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров	993539	932809
Итого выручка	993539	932809

3.16 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности представлена следующим образом

Наименование расходов (себестоимость)	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных товаров	(920139)	(881415)
Итого себестоимость продаж	(920139)	(881415)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена ниже.

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Аренда складских помещений	(8984)	(6750)
Аренда офиса	(321)	(288)
Командировочные расходы	(104)	(37)
Транспортные услуги	(15610)	(15629)
Услуги связи	(82)	(77)
Складские услуги	(173)	(106)
Оплата труда	(13144)	(12307)
Страховые взносы	(2835)	(2268)

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на а/м	(1521)	(1356)
Амортизация	(1869)	(1684)
Прочие расходы	(9285)	(8957)
Итого коммерческие расходы	(53928)	(49459)

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Имущественные налоги	(44)	(44)
Прочие затраты	(118)	(45)
Итого управленческие расходы	(162)	(89)

3.17 Проценты к получению

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	245	61
итого	245	61

3.18 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходах отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Доходы от выбытия имущества (отражены свернуто с расходами)	163	-
Результаты инвентаризации	76	734
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	-
Реализация или ликвидация внеоборотных активов		4166
Субсидии		
Прочие	2038	556
Итого	2277	5456

3.19 Проценты к уплате

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты обязательствам по договорам аренды		
Проценты по займам и кредитам полученным	(15327)	(2168)
Проценты по облигациям		
Итого	(15327)	(2168)

3.20 Прочие расходы

Информация о составе прочих расходов отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы от выбытия внеоборотных активов (отражены свернуто с доходами)	(43)	
Расходы по реализации иного имущества	(1329)	
Прочие	(4316)	(1094)
Итого	(5688)	(1094)

3.21 Налог на прибыль

Взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыль (убыток) до налогообложения:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (строка 2300)	817	1127
Условный доход (условный расход) по налогу (20%)		
Условный доход (условный расход) по налогу (25%)		
Постоянный налоговый доход (расход) всего, в том числе:		
- по расходам, не учитываемым в целях налогообложения		
- по доходам, не учитываемым в целях налогообложения		

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов, в том числе:		
-за счет разниц по амортизации основных средств и права пользования активом		
-за счет признания арендных обязательств		
-за счет начисления оценочных обязательств по отпускам		
Расходы будущих периодов		
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в том числе:		
-за счет разниц по амортизации основных средств и права пользования активом		
за счет прочего		
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(310)	(1083)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	(421)	-
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(731)	(1083)

3.22 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными.

В целях настоящей бухгалтерской отчетности Общество выделяет следующие связанные стороны:

Участники Общества:

- Саранчин Александр Сергеевич - доля в уставном капитале 81%

Зависимые Общества (через участников Общества):

- ООО «Нординдастри»

Операции со связанными сторонами

- Саранчин Александр Сергеевич:
 - Договор займа б/н от 09.08.2024;
 - Договор займа б/н от 20.09.2024;
 - Договор займа б/н от 30.08.2024;
 - Договор займа б/н от 02.08.2024;
 - Договор займа б/н от 29.10.2024;
 - Договор займа б/н от 19.12.2024.
- ООО «Нординдастри»:
 - Договор поставки №152 от 28.05.2021;
 - Договор ТЭУ №565 от 01.07.2025;

- Договор переработки №Д-529 от 01.02.2025;
- Договор субаренды б/н от 01.02.2025
- Договор субаренды б/н от 01.05.2023

Операции с указанными связанными сторонами носят долгосрочный характер.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон не создавался, сомнительной задолженности нет. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является: генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2025 год составило 967 тыс. руб., включая оплату труда 787 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 180 тыс. руб.

Вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2024 год составило 2004 тыс. руб., включая оплату труда 1710 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 294 тыс. руб.

3.23 События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

31 марта 2026 года

Генеральный директор

Саранчин А.С.