ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭСК» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: **ООО «ЭСК»**

Краткое наименование: **ООО «ЭСК»**

Юридический адрес Общества: 450001, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. УФА, УЛ. Кировоградская, д.36, корп.1, оф 3

Данные о государственной регистрации:
ОГРН: 1080278007754
ИНН 0278151531
КПП 027801001

Органами управления Общества являются:

- директор.

Общество осуществляет основной вид деятельности - 46.73
Размер уставного капитала (рублей): 10 000,00 рублей;
Структура акционерного капитала Общества – 100 % частная собственность;

Сведения об участниках Общества (по состоянию на 31.12.2025)	**Размер доли участников (акционеров) Общества, тыс. руб.**	
Бурмистров Олег Владимирович	10,00	100,00
Итого уставный капитал, тыс. руб.	10,00	100 %

Бенефициарным владельцем Общества является Бурмистров Олег Владимирович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 составила 7 человек.
Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 6 человек.
Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 2 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. Бурмистров Олег Владимирович

Дочерние компании: отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчет о финансовых результатах и Настоящих пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.
Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика **ООО «ЭСК»** (далее – Учетная политика), утверждена приказом Общества с последующими изменениями и дополнениями, внесенными в связи с изменениями законодательства. Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ1/2008).

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее 5 % от валюты баланса.
Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности применяется существенность 5% от валюты баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:
Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности.
В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1110 Нематериальные активы,1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы, 1170 Финансовые вложения, 1180 Отложенные налоговые активы, 1190 Прочие внеоборотные активы, 1220 НДС, начисленный по отгрузке, 1240 Финансовые вложения, 1320 Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций, 1340 Накопленная дооценка внеоборотных активов, 1350 Добавочный капитал, 1420 Отложенные налоговые обязательства, 1430 оценочные обязательства, 1450 Прочие долгосрочные

обязательства, 1520 Обязательства по аренде, 1530 Доходы будущих периодов, 1550 Прочие краткосрочные обязательства.

2.2. Учет основных средств

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объект ОС при признании в бухучете оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет объектов ОС, в том числе существенных ремонтов, ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Период начисления амортизации ежемесячный.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

Приостановка использования ОС, в т. ч. в связи с его консервацией, не является основанием для прекращения начисления амортизации. Такие ОС учитываются обособленно в отдельной группе «Объекты ОС на консервации».

(Основание: п. 30, пп. «и» п. 45 ФСБУ 6/2020).
Затраты на консервацию отражаются в прочих расходах.
(Основание: п. 11 ПБУ 10/99)
Объекты ОС, полученные по договорам аренды и лизинга, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Выбытие объекта основных средств отражается в случае:
продажи;
прекращения использования вследствие морального или физического износа;
ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
передачи по договору мены, дарения;
внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов и расходов.
Если использование объекта ОС прекращено в связи с принятием решения о его продаже, есть подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, идет подготовка актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), то этот объект ОС переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже (ДАП) и учитывается на счете 41 «Товары» субсчет «ДАП».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
а) здания, строения, помещения;
б) автомобили (легковые и грузовые);
в) компьютерное и прочее офисное оборудование.
После признания в учете объект ОС в последующие отчетные даты оценивается (п.13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.
Общество не проверяет на обесценение объекты ОС на основании п. 3 ФСБУ 6/2020, так как является субъектом малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.3. Учет материально-производственных запасов и товаров
Бухгалтерский учет материально- производственных запасов, в т.ч. отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и товаров для перепродажи, осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н. "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета 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.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Не применять счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» для обособленного учета полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы.

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Определять себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате при приобретении запасов (без учета скидок, премий, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком)

При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично неденежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без применения счетов 15 “Заготовление и приобретение материалов” и 16 “Отклонения в стоимости материалов”.

При этом, отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Выдача спецоснастки в производство и возврат ее на склад оформлять первичными учетными документами.

Единицей материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер материально-производственных запасов.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 39 ПБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, приобретенные или полученные от других лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дальнейшей переработки, учитывать в составе товаров.

Товары отражать в бухгалтерском учете на счете 41 "Товары" по фактической себестоимости их приобретения, включая затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу.
Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на:
- прямые, которые учитываются на счете 90.02.1 «Себестоимость реализованных товаров»)
- косвенные, которые учитываются 44 «Расходы на продажу».

К прямым расходам относятся:
-себестоимость реализованных товаров.
- транспортные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», а именно:
-материальные расходы
-расходы на оплату труда аппарата управления и других наемных работников, выполняющих работ для АУП,
- Страховые взносы с суммы расходов на оплату труда аппарата управления и других,
-амортизационные отчисления, по прочим основным средствам, используемым при осуществлении деятельности организации,
- прочие.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Учет расходов будущих периодов
Установить, что затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов (далее по тексту РБП) является инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью единицы бухгалтерского учета расходов будущих периодов является совокупность расходов, направленных на формирование одного инвентарного объекта РБП.
Производится перевод долгосрочных РБП в краткосрочные, в случае, если оставшийся срок списания составляет менее 12 месяцев (т.е. РБП, классифицированные в момент приема к учету в качестве долгосрочных, отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» только до даты, в которую срок погашения составляет более 12 месяцев).

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

После установления периода списания расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией на долгосрочные и краткосрочные.
По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлен способ списания:

- равномерно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» следующим образом:

- **в составе оборотных активов** по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода – 12 месяцев и менее;

- **в составе внеоборотных активов** по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла.

- в бухгалтерском балансе расчеты по страхованию отражаются по статье «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в соответствии Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"

2.6. Доходы и расходы

Формирование финансовых результатов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" и Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товаров, работ, услуг и переходу права собственности.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности на счете 98“Доходы будущих периодов” и относятся на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации,

письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся за счет средств резерва сомнительных долгов Организации.

Балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса в соответствии с настоящей учетной и налоговой политикой и нормативными документами по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ. В составе «Дебиторская задолженность» учитывается задолженность покупателей, заказчиков, авансы и прочая дебиторская задолженность. Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов.

В составе «Кредиторская задолженность» отражается задолженность поставщиков, авансы от покупателей и прочая кредиторская задолженность, исходя из цен, установленными договорами. Кредиторская задолженность формируется долгосрочная и краткосрочная.

Кредиторская задолженность включая задолженность по займам и кредитам, если срок обращения, (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен, является краткосрочной. Долгосрочные - соответственно более 12 месяцев после отчетной даты. Срок обращения определяется условиями договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Учет оценочных резервов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

Создавать резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв создавать в следующем порядке:

- 50% от дебиторской задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 365 календарных дней;

- 100 % от дебиторской задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 730 календарных дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.8. Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Для учета каждого вида кредита и займа в разрезе договоров применять обособленное субконто счетов 66 и 67.

Организация осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражать в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражать в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включать в текущие расходы затраты по займам и кредитам в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам (за исключением процентов, начисленных по заемным средствам, полученных на покупку материально-производственных запасов до принятия запасов к бухгалтерскому учету), признаются операционными расходами и включатся в финансовый результат организации.

Доходы, получаемые организацией по заемным обязательствам, начислять за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Проценты по кредитам и займам за месяц отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто «Проценты к получению (уплате)» в размере, предусмотренном условиями договоров.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- В разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма долгосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);

- В разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, сумма краткосрочной задолженности по облигациям и векселям, выпускаемым для привлечения заемных средств, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций.

2.9. Учет финансовых вложений

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

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

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг в зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг отражаются на счете 58.1 “Паи и акции”:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты

признаются прочими расходами общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Порог существенности, при котором он применяется, составляет 20% от стоимости приобретения ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится на конец отчетного года:

Дт 58.1 Кт 91.1

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Текущая стоимость долговых ценных бумаг, для которых не определяется рыночная стоимость, не пересчитывается. Ценные бумаги учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде вклада в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском учете в сумме денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Организации.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Расходы, связанные с предоставлением другим обществам займов, признаются прочими расходами организации.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев

после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. (п. 41 ПБУ 19/02).

Не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02).

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Организация применяет общий режим налогообложения и является плательщиком по налогу на прибыль.

Компания применяет способ: ежемесячные авансовые платежи, так как относится к компаниям со средней квартальной выручкой в размере более 15 млн. рублей (п. 2,3 ст. 286 НК РФ).

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе организации не применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ18/02.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Применять Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).
Создавать резерв под предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете на 31 декабря года по следующей методике:
ОцОб. = (Дни x Ср.Заработок)*30,4%.
где:
ОцОб. - величина оценочного обязательства,
Дни — количество заработанных, но неотгуленных дней (данные полученные в результате инвентаризации),
Ср.Заработок — средний заработок.
30,4 % - страховые взносы и ФСС от НС.
Ср.Заработок = ФОТ /365дней /ССЧ, где
ФОТ – годовой фонд оплаты труда, без учета больничных, мат.помощи, отпускных, выплат по договорам подряда, а также выплат взамен суточных;
ССЧ – средняя списочная численность.

2.12. Информация о связанных сторонах
Не применять Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

2.12. События после отчетной даты
Порядок отражения в бухгалтерской отчетности осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н). В соответствии с ПБУ 7/98 организация отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составлять соответствующий расчет и обеспечивать подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. При этом существенным признается событие, если оценка этого события составляет более 15% от чистой прибыли (убытка) отчетного года.

2.13. Информация по прекращаемой деятельности

Не применять Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02.

2.14. Информация по сегментам

Не применять Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

2.15. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Согласно нормам НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% применяется с 1 января 2025 года.
В связи отсутствием разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по состоянию на 31.12.2024г. Обществом не проводился перерасчёт каждого вида активов и обязательств.

3.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения) и с возможностью досрочного закрытия, а также векселя, полученные в оплату товаров, работ и услуг от покупателей.
Денежные средства и денежные эквиваленты составили:

Денежные средства по видам	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в том числе:			
40702810706000082561, ОТДЕЛЕНИЕ N8598 СБЕРБАНКА РОССИИ	2738	8	4

ИТОГО	**2738**	**8**	**4**

Кассовые операции с денежной наличностью в Обществе не проводились.

3.2. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного Капитала составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общество не формирует.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в годовом отчете 2025 представлена в следующем виде:

Статья	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Нераспределенная прибыль	(19183)	0	0

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, в разрезе календарных периодов. Выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы отражены в следующей таблице:

Показатели	**за 2025 г.**	**За 2024 г.**
Стр. 2110 «Выручка», в т.ч.:	**3461**	**1961**
- реализация товаров на территории РФ	3461	1961
стр. 2120 «Себестоимость продаж», в т.ч.:	**(3704)**	**(3300)**
- себестоимость реализованных товаров	(3438)	(1899)

Иные обязательств (оплату) неденежными средствами в 2024 и 2025 году отсутствует.

3.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в отчетности за 2024 и 2025 год в следующем виде:

Прочие доходы	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Итого стр. 2340 «Прочие доходы»	263	1
Прочие расходы	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Итого стр. 2350 «Прочие расходы»	(1824)	(4401)

3.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль, отсутствует в связи с неприменением ПДУ 18/02. Применяемые налоговые ставки в 2025 году составляют 25%, из них в Федеральный бюджет-8%, в Региональный бюджет – 17%.

Применяемые налоговые ставки в 2024 году составляют 20%, из них в Федеральный бюджет-3%, в Региональный бюджет – 17%.

Налог на прибыль	за 2025 г.	за 2024 г.
в том числе: Текущий налог на прибыль	(2)	0
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого стр. 2410 «Налог на прибыль»	**(2)**	**0**

4. Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет исков против нас.

5. Условия ведения деятельности, существенные риски и существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество не осуществляет импорт или экспорт товаров, в связи с чем, не подвержено влиянию валютного риска.

*Инфляционный риск в*ыражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Общество не привлекает заемные средства, а также ведет работу по своевременному погашению дебиторами задолженности, в связи с чем, минимально подвержено влиянию инфляционного риска.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых

расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.
Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.
На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия в сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.
Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и, влияние дальнейших событий на работу Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.
Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент положительно оценивает способность продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев.

С учетом ситуации в РФ и в мире, связанной с проведением специальной военной операции на Украине и введением против РФ экономических санкций, Общество не наблюдает внешних факторов, оказывающих существенное влияние на достижение плановых показателей экономической эффективности хозяйственной деятельности на 2026 год.
Мы ожидаем, что могут возникнуть некоторые задержки в поставках ТМЦ, увеличения дебиторской задолженности.
Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.
В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор _____ **Бурмистров О.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

29.03.2026г.
Дата