

Общество с ограниченной ответственностью ООО «БАЙНД РУС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА
2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БАЙНД РУС» (далее – Общество)

Юридический адрес Общества:

115201 г. Москва, ул. Котляковская, д.9, стр.3, помещ. 10 А

Почтовый адрес Общества:

115201 г. Москва, ул. Котляковская, д.9, стр.3, помещ. 10 А

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.04.2019 г. (ОГРН 1197746260810) как Общество с ограниченной ответственностью «БАЙНД РУС».

Уставный капитал Общества на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. равен 300 тыс. рублей.

Участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Наименование участника	Доля
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОЗЙИГИТЛЕР ТЕКСТИЛЬ ИЧ ВЕ ДЫШ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ"	100%

Основной вид деятельности Общества:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Для осуществления своей деятельности Обществу не требуется получение лицензий.

Общество является авторизованным интегратором Систем управления технологическими процессами на базе отечественных компонентов и ПО.

Среднегодовая численность работающих: за 2025 год – 6 человек, за 2024 год - 5 человек.

Численность работающих: на 31.12.2025 г. – 8 человек, на 31.12.2024 г. – 7 человек.

Филиалы (структурные подразделения):

- Общество не имеет обособленных подразделений

1.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ 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 организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 30.12.2016 №01-01/152.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Общество применяет автоматизированную систему бухгалтерского учета, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета и учитывает специфику деятельности Общества.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется программный комплекс 1С: Предприятие 8.3 – конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют 20 и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 20 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а так же порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797руб. за 1 долл. США	78,2267 руб. за 1 долл. США
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро	92,0938 руб. за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 9,8% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.

2.4. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н).

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, оборудование, транспортные средства и другие объекты, используемые для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью не менее 100 000 руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются по балансовой стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств, при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств Общество определяет (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанном документе, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на счетах бухгалтерского учета, забалансовом счете МЦ.04 с момента передачи в эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств, в пределах установленного срока полезного использования.

2.5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) применяется по стандарту ФСБУ 14/2022.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного

использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

Общество к денежным эквивалентам относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости, срок погашения которых составляет менее 3 месяцев. К ним относятся:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные государственные ценные бумаги;
- краткосрочные векселя;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п.

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

2.7. Запасы

Учет Запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы, готовая продукция и товары учитываются по фактической себестоимости (создания/приобретения).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (с изменениями от 27.11.2006г. № 156н).

2.9. Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от продажи текстильных изделий для дома. Доходы признаются по методу начисления.

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются по методу начисления. В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

2.11. Резервный капитал

Уставом и учетной политикой Общества не предусмотрено создание резервного капитала и фонда.

2.12. Доходы будущих периодов

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных расходов, признаются прочими доходами организации на систематической основе в течение срока полезного использования объекта ОС, на финансирование которого выделены денежные средства. На дату ввода в эксплуатацию сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов будущих периодов. В течение срока полезного использования объекта ОС ежемесячно осуществляется равномерное признание в составе прочего дохода части выделенных средств.

2.13. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Общество может выделять следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;

- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.15. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.15.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца – путем определения норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине расходов на оплату труда за год.;
- излишняя сумма накопленного резерва по состоянию на 31 декабря, выявленная при инвентаризации, включается в состав прочих доходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Определение величины резерва по сомнительным долгам производится в следующем порядке:

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется по итогам годовой инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

№ п/п	Вид задолженности	Основания для отнесения задолженности к той или иной категории	Градация задолженности	Оценка вероятности невозврата для БУ, в %
1	Сомнительная задолженность	Задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.	до 45 дней со дня истечения срока, установленного договором	0
2			от 45 до 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	50
3			свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	100
4	Безнадежная задолженность (нереальная ко взысканию)	Наличие заключения юридического отдела о ликвидации должника, об отсутствии записи в ЕГРЮЛ	-	Задолженность подлежит списанию (п. 77 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 № 34Н)

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- товарно-материальных ценностей – ежегодно на 31 декабря;
- резервы предстоящих расходов и платежей – ежегодно на 31 декабря;
- расходы будущих периодов – ежегодно на 31 декабря;
- финансовых вложений – на 31 декабря;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности – на 31 декабря;
- расчетов по платежам в бюджет – на 31 декабря;
- денежных средств, хранящихся на счетах в банках - на 31 декабря.

2.18. Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 16.10.2018 № 208н.

Организация ретроспективно, альтернативно отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2025 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Учет у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не может превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В бухгалтерском учете делаются записи по дебету счета учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы» и пр. в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация прав пользования

активами».

При возвращении объекта аренды в бухгалтерском учете делаются записи аналогичные, записям при выбытии основных средств.

При изменении условий договора аренды (намерения о продлении или сокращении срока аренды) фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде подлежат пересмотру.

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, указанную в пункте 6 настоящего Стандарта, в качестве объектов учета операционной аренды (п. 26 ФСБУ 25/2018) или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 32 – 40 настоящего Стандарта.

Объекты учета операционной аренды учитываются арендодателем в соответствии с пунктами 41 – 42 настоящего Стандарта.

В случае изменения условий договора аренды, классификация объекта учета аренды пересматривается.

Переданный в аренду объект учитывается обособлено на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 41 ФСБУ 25/2018). Амортизация по таким объектам, так же отражается обособленно на счета 02 «Амортизация основных средств». Доходы от аренды признаются равномерно, в соответствии с условиями договора.

Капитальные вложения

Признание

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

При отсрочке (рассрочке) на период не менее 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в декларации по налогу на прибыль.

2.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерской финансовой отчетности (далее «Пояснения П4»).

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице 4.2 Пояснений П4.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в таблице 4.3. Пояснений П4.

3.1.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 5.1 Пояснений П5.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.1.5. Займы

Организацией в 2025 году были выданы займы.

Контрагенты	Выдано	Оплачено	Сальдо на 31.12.2
Договоры			
58.03	2 220 000,00	8 370 000,00	4 720 000
'ГАРДЕН РУС' ООО	2 220 000,00	8 370 000,00	4 720 000
Договор займа № 20/03 от 20.03.2024	2 220 000,00	8 370 000,00	4 720 000
Итого	2 220 000,00	8 370 000,00	4 720 000

3.1.6. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 6.1. Пояснений П6.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025г. составили 49 312 тыс. руб.

3.1.7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резервов сомнительных долгов) приведено в таблице 7.1. Пояснений П7.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности отсутствует дебиторская задолженность контрагентов, превышающая 20-ти процентный уровень существенности от общей величины показателя.

Дебиторская и кредиторская задолженность в части авансов полученных и выданных отражается в балансе за минусом соответствующих сумм НДС, исчисленных с этих сумм.

По состоянию на 31.12.2025г. НДС с авансов выданных составил 46 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. приведена в таблице 7.1. Пояснений П7.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. приведена в таблице 7.1. Пояснений П7.

3.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

3.1.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Общества составляет 1 883 тыс. руб.

3.1.10. Капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 300 тыс. руб.

На момент составления настоящей Пояснительной записки уставный капитал Общества оплачен полностью.

3.1.11. Кредиторская задолженность

Сведения о кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 8.1. Пояснения П8.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе кредиторской задолженности отсутствует кредиторская задолженность контрагентов, превышающая 20-ти процентный уровень существенности от общей величины показателя.

Долгосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П8.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 8.1 Пояснений П8.

Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. В составе строки 1520 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» показатели отсутствуют.

3.1.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Состав доходов от обычных видов деятельности приведен в таблице 3.2.

Таблица 3.2. Расшифровка доходов от обычных видов деятельности

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2025 г.	за 2024 г.
1	Выручка от реализации готовой продукции	362 965	171 807
ИТОГО по строке 2110:		362 965	171 807

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности

Состав затрат (издержек обращения) с учетом коммерческих расходов по экономическим элементам приведен в таблице 10 Пояснений П1.

Состав расходов от обычных видов деятельности приведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3. Расшифровка расходов от обычных видов деятельности

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2025 г.	за 2024 г.
1	Расходы от реализации готовой продукции	284 484	133 493
ИТОГО по строке 2120:		284 484	133 493

3.2.3. Прочие доходы

Расшифровка строки 2340 представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2025 г.	за 2024 г.
1.	Корректировка реализации за прошлый период		22
2.	Прочие внереализационные доходы	67	
3.	Резервы по сомнительным долгам		1 367
4.	Списание задолженности	3	
5.	Списание товара у комиссионера		2
6.	Отклонение от курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса		266
7.	Курсовые разницы	12 968	5 448
ИТОГО:		13 038	7 105

3.2.4. Прочие расходы

Расшифровка строки 2350 представлена в Таблица 3.5.

Таблица 3.5. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		за 2025 г.	за 2024 г.
1.	Расходы на услуги банков	1 557	753
2.	Корректировка реализации за прошлый период		11
3.	Резерв по сомнительным долгам		3 008
	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 295	1 436
4.	Госпошлина		39
5.	Прочие внереализационные расходы (не принимаемые)		7
6.	Списание товара у комиссионера		63
7.	Штрафы	1 302	8
8.	Курсовые разницы	3 199	12 043
9.	Учет % по договорам займа		
ИТОГО:		11 353	17 368

В целях сопоставимости показателей за 2025 и 2024 прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Обществом по итогу 2025 года получена чистая прибыль в размере 36 618 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2025 составляет 36 618 тыс. руб.

В 2025 году Обществом дивиденды не распределялись.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Финансовые вложения учитываются на счете 58: по дебету - поступление, по кредиту - выбытие. Доходы и расходы, возникающие при выбытии финвложений отражаются на счете 91.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и активы по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

4.2. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2024 г. по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

В связи с началом специальной операции РФ на Украине, мировым сообществом были введены санкции в отношении РФ, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что данная ситуация, а так же ее последствия могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Ассоциация также считает, что введение санкций не является корректирующим событием, количественный эффект от данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая увеличение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и возможность вести свою деятельность непрерывно.

4.3. Информация по прекращаемой деятельности

В период до даты подписания отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении какой-либо части деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.4. Связанные стороны

В 2025 году дивиденды Участнику Общества не выплачивались.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Связанных сторон организация не имеет

4.5. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты генеральному директору, лицу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, а также техническому директору (оба физических лица являются связанными сторонами, учредители, с которыми заключены трудовые договора) составили:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
Оплата по окладу	891
Отпускные выплаты	89
Компенсация отпуска	-
Больничные листы за счет работодателя	7
Начисленные на оплату труда налоги и взносы	426
Итого:	1 413

4.6. Информация о рисках

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;
- Правовые риски;
- Другие риски.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации потерь. Направления деятельности по управлению конкретными рисками описываются ниже.

Страновые и региональные риски:

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в областном центре Центрального федерального округа Российской Федерации, и практически не имеет рисков, связанных с географическими особенностями страны и региона.

Финансовые риски:

Общество работает на внутреннем рынке России.

Правовые риски:

Возможные изменения налогового законодательства отслеживаются Обществом и учитываются при разработке ежегодных Бюджетов и Программ его развития. Снижение правовых рисков обеспечивается постоянным мониторингом специалистами Общества законодательной базы, проектов новых законов, прогнозов изменения законодательства, а также изучением аналитических материалов, участие в семинарах.

В настоящий момент рисков правового характера, связанных с изменением судебной практики по вопросам деятельности Общества, способных оказать серьезное влияние на результаты деятельности Общества, нет.

4.7. Информация по сегментам

Общество занимается оптовой торговлей шоколадной и сахаристой продукцией.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

4.9. Риски, связанные с деятельностью Общества

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют открытые судебные разбирательства, в которых Общество выступает Ответчиком или Истцом.

В случае возникновения каких-либо из перечисленных выше рисков, Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий.

4.10. Государственная помощь

Государственная помощь Организации не оказывалась.

Генеральный директор

Пашковская Е. В.



28 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	8 329	(8 329)	8 329	(8 329)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	9 345	(9 345)	8 793	(18 138)	18 138	(8 793)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	8 329	(8 329)	8 329	(8 329)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	9 345	(9 345)	8 793	(18 138)	18 138	(8 793)	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	8 329	-	-	(8 329)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 793	-	-	(8 793)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	8 329	-	-	(8 329)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 793	-	-	(8 793)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 304	(186)	170	-	-	(470)	-	-	-	-	-	2 474	(655)	
	3а 2024 г.	-	-	2 304	-	-	(186)	-	-	-	-	-	2 304	(186)	
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	125	(4)	170	-	-	(34)	-	-	-	-	-	295	(38)	
	3а 2024 г.	-	-	125	-	-	(4)	-	-	-	-	-	125	(4)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 179	(182)	-	-	-	(436)	-	-	-	-	-	2 179	(617)	
	3а 2024 г.	-	-	2 179	-	-	(182)	-	-	-	-	-	2 179	(182)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. 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	3а 2025 г.	11 810	(9 629)	6 315	(7 449)	7 449	(6 089)	-	-	-	10 676	(8 269)
	3а 2024 г.	7 053	(4 740)	4 757	-	-	(4 889)	-	-	-	11 810	(9 629)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	11 810	(9 629)	6 315	(7 449)	7 449	(6 089)	-	-	-	10 676	(8 269)
	3а 2024 г.	7 053	(4 740)	4 757	-	-	(4 889)	-	-	-	11 810	(9 629)

4.3. 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	4 226	4 299	2 312
в том числе:			
Здания	2 407	2 180	2 312
Офисное оборудование	257	121	-
Транспортные средства	1 562	1 998	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			

4.4. 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	-	-	-

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

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	6 188	-	(170)	(6 018)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 665	-	-	(6 665)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	170	-	(170)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	6 018	-	-	(6 018)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 361	-	-	(4 361)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 179	-	-	(2 179)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Компьютер для ЧЗ	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	10 870	-	2 220	(8 370)	-	-	-	-	4 720	-
	3а 2024 г.	-	-	27 300	(16 430)	-	-	-	-	10 870	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	10 870	-	2 220	(8 370)	-	-	-	-	4 720	-
	3а 2024 г.	-	-	27 300	(16 430)	-	-	-	-	10 870	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	61 800	(61 800)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	61 800	(61 800)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10 870	-	64 020	(70 170)	-	-	-	-	4 720	-
	3а 2024 г.	-	-	27 300	(16 430)	-	-	-	-	10 870	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	66 105	-	270 726	(287 519)	-	-	X	X	49 312	-
	3а 2024 г.	58 831	-	141 846	(134 572)	-	-	X	X	66 105	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 886	(1 886)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 345	(1 345)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	66 105	-	268 840	(285 633)	-	-	-	-	49 312	-
	3а 2024 г.	58 831	-	140 501	(133 227)	-	-	-	-	66 105	-

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	146	147	397
в том числе: Товары	146	147	397
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	27 932	(2 743)	52 285	-	(24 733)	-	(3 717)	-	55 484	(2 349)
	3а 2024 г.	17 680	(1 101)	26 622	-	(16 369)	-	(1 366)	-	27 999	(2 743)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 127	-	15 550	-	(2 121)	-	-	-	15 556	-
	3а 2024 г.	687	-	2 121	-	(681)	-	-	-	2 127	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	21 680	(2 743)	30 903	-	(20 541)	-	(3 717)	-	32 042	(2 349)
	3а 2024 г.	16 054	(1 101)	20 550	-	(14 925)	-	(1 366)	-	21 680	(2 743)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	799	-	1 037	-	-	-	-	-	1 836	-
	3а 2024 г.	-	-	799	-	-	-	-	-	799	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 926	-	-	-	(2 072)	-	-	-	854	-
	3а 2024 г.	933	-	2 758	-	(764)	-	-	-	2 926	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	394	-	4 796	-	-	-	-	-	5 190	-
	3а 2024 г.	-	-	394	-	-	-	-	-	394	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	27 932	(2 743)	52 285	-	(24 733)	-	(3 717)	X	55 484	(2 349)
	3а 2024 г.	17 680	(1 101)	26 622	-	(16 369)	-	(1 366)	X	27 999	(2 743)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 800	-	-	(4 800)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 800	-	-	(4 800)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	90 143	21 771	272	(54 824)	(3)	-	57 359
	За 2024 г.	59 148	55 053	8	(24 065)	-	-	90 211
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	85 180	8 660	272	(50 401)	-	-	43 712
	За 2024 г.	55 936	50 393	8	(21 156)	-	-	85 181
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	237	239	-	(198)	(3)	-	276
	За 2024 г.	422	215	-	(400)	-	-	237
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 361	6 656	-	(4 225)	-	-	6 792
	За 2024 г.	2 379	4 361	-	(2 379)	-	-	4 361
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	34	-	-	(34)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	253	2 507	-	-	-	-	2 760
	За 2024 г.	266	69	-	(14)	-	-	321
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	29	3 660	-	-	-	-	3 689
	За 2024 г.	112	-	-	(83)	-	-	29
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	82	47	-	-	-	-	130
	За 2024 г.	-	82	-	-	-	-	82
Итого	За 2025 г.	90 143	21 771	272	(54 824)	(3)	X	57 359
	За 2024 г.	63 948	55 053	8	(28 865)	-	X	90 211

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	286 003	134 286
Затраты на оплату труда	7 857	5 105
Отчисления на социальные нужды	1 387	735
Амортизация	14 887	13 868
Прочие затраты	6 827	2 322
Итого по элементам	316 962	156 316
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	316 962	156 316