

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Картон-тара» за январь-декабрь 2025 года**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Картон-тара», подготовленной в соответствии с федеральными стандартами действующими в Российской Федерации. Все финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысяч.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность ООО «Картон-тара» за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашения обязательств, происходит в обычном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «Картон-тара» за 2025 год не содержит никаких корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы, ООО "Картон-тара» не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Картон-тара» (далее Организация) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Форма собственности: частная.

Дата государственной регистрации "06" июля 1999 года.

ОГРН: 1026801361003

ИНН:6832032615

КПП: 683301001

Зарегистрировано в ИФНС РФ N 6833 по Советскому району г.Тамбова, Тамбовской области "15" мая 2001 года, свидетельство N 000167914
Юридический адрес: г.Тамбов, ул.Бастионная, д.8К

Почтовый адрес:392029, г.Тамбов, ул.Бастионная, д.8К

Организация создана на неограниченный срок деятельности.

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

У Организации отсутствуют дочерние общества и зависимые общества.

1.2. Численность работающих в Организации составила:

	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Всего	109	115	118
В том числе: промышленно-производственного и строительно- производственного персонала, из них:			
– рабочих	83	89	92
– ИТР и служащие	26	26	26
Совместители и договорники	-	-	-
Численность работников неосновной деятельности	-	-	-

Организация не является членом СРО.

1.3. Основными видами деятельности Организации является - производство гофротары.

1.4. Деятельность Организации не подлежит лицензированию.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена приказом № 23 от 28 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06 октября

2008 года № 106н, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе следующих основных допущений:

- Активы и обязательства ООО «Картон-тара» существуют обособленно от имущества и обязательств собственников ООО «Картон-тара» и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ООО «Картон-тара» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности ООО «Картон-тара» относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО «Картон-тара» предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, противоречивости и рациональности.

Бухгалтерский учет осуществляет самостоятельная служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Учетная политика Организации сформирована главным бухгалтером

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности Организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Комплексная автоматизация ред. 1.1; кадровый учет, начисление заработной платы осуществляется в автоматизированной программе 1С: Зарплата и Управление персоналом

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Общим собранием участников.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: ПБУ 1/2008)

Для целей бухгалтерского учета межотчетным следует рассматривать период между отчетным периодом и периодом, предшествовавшим отчетному (например, применительно к отчетному году - период между отчетным годом и годом, предшествовавшим отчетному). Межотчетный период не является календарным периодом. Цель учетных записей в межотчетный период – формирование вступительных остатков по счетам бухгалтерского учета отчетного периода в соответствии с учетной политикой Организации, отличной от учетной политики, применявшейся Организацией в периоде, предшествовавшем отчетному, и подлежащей применению с начала отчетного периода.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета

по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду:

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета периода, предшествовавшего отчетному, не изменяют исходящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода, предшествовавшего отчетному, результаты таких учетных записей не отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за период, предшествовавший отчетному;

не являются оборотами по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, изменяют вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета отчетного периода, результаты таких учетных записей отражаются в показателях бухгалтерской отчетности за отчетный период в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

(Основание: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008, ФСБУ - 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся на основании первичных учетных документов (бухгалтерской справки).

Данные, содержащиеся в этих документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)

2.3. Инвентаризация

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией.

(Основание: пп. 19,22 ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 года;
- при передаче (возврате) активов Организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов Организации непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность по состоянию на день приемки-передачи дел;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов непосредственно по установлению такого факта;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация непосредственно по окончании соответствующего события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок);
- при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;
- при ликвидации Организации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при реорганизации Организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования, при ликвидации Организации инвентаризации подлежат :

- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности Организации;
- объекты бухгалтерского учета (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные Организацией.

В остальных случаях инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, которые непосредственно связаны с этими случаями.

(Основание: пп. 15,16,18 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

(Основание: ч.4 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.10 ФСБУ 28/2023).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете.

(Основание: ч.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» п. 8 ФСБУ 28/2023)).

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке, – по их балансовой стоимости;
- б) недостача активов – по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств – в суммах вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными Организацией;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств – в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

(Основание: п. 11 ФСБУ 28/2023)

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы Организации;
- б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения Организации предъявить требование такого возмещения); на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения);
- в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
- д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств, доначисляются или досписываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

(Основание: п. 12 ФСБУ 28/2023)

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допускается в

исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

В случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих активов выше стоимости активов, оказавшихся в излишке, образовавшаяся разница относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения Организации предъявить требование такого возмещения); на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

(Основание: п. 13 ФСБУ 28/2023)

Недостача активов, для которых установлены нормы естественной убыли, подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) убыль активов в пределах норм относится на затраты, относящиеся к производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг (или расходы на продажу при осуществлении торговой деятельности). При этом:

нормы убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов;

убыль активов в пределах норм определяется после зачета недостач активов излишками по пересортице. При наличии недостачи активов после зачета по пересортице нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию активов, по которому установлена недостача;

б) убыль активов сверх норм относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения Организации предъявить требование такого возмещения); на расходы Организации (при отсутствии оснований для ее возмещения).

(Основание: п. 14 ФСБУ 28/2023)

2.4. Организация 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 составляют *пять* процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают *десять* процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.5. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

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

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

2.6. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
- (Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022)

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

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе НМА.

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению

(Основание: п. 16 ФСБУ 14/2022).

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

(Основание: (п. 13 ФСБУ 14/2022).

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов

нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств
(Основание: п. 5 ФСБУ 26/2022)

При приобретении НМА за плату у других экономических субъектов в его первоначальную стоимость включается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов НМА
(Основание: абз. 1 п. 9 ФСБУ 26/2020).

Переоценка НМА не производится.
(Основание: п.21 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получение экономической выгоды от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации
(Основание: п.32, ФСБУ 14/2022)

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

(Основание: п.33, ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования выбран способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта

нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА подлежит уточнению.

Изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Порядок, предусмотренный МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, для проверки нематериальных активов на обесценение не применяется

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Организации экономические выгоды в будущем.

(Основание: п. 46 ФСБУ 14/2022).

Учет расходов на НИОКР не ведется в связи с их отсутствием.

2.7. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Объект основных средств, принимается к учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для представления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- лимит стоимости основного средства - 100 тыс. руб.

(Основание: п.п. 4,5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра,

техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.
(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Классифицируются следующие виды и группы основных средств:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Порядок учета инвестиционной недвижимости установлен на счете 01 «Основные средства», субсчете 01.1 «Основные средства в организации».

Способ оценки основного средства после признания: по первоначальной стоимости.

Способ последующей оценки основного средства применяется ко всей группе основных средств.

(Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020).

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению,

(Основание: п. 14 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

(Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

(Основание: п. 27 ФСБУ 6/2020)

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

(Основание: п. 28 ФСБУ 6/2020)

Способ амортизации -линейный.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды Организацией такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020)

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

(Основание: п. 42 ФСБУ 6/2020)

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 29 июня 2022 года № 101н

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

(Основание: п. 5 ФСБУ 25/2018)

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не

предусматривающие арендных платежей)

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

(Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018)

Учет у арендатора

Организация 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)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает 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

Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- Организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

(Основание: п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Организации в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению Организацией оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Организации обусловлено получением предмета аренды.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Организации, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

(Основание: п. 20 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

(Основание: п. 21 ФСБУ 25/2018)

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается

(Основание: п. 22 ФСБУ 25/2018)

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

(Основание: п. 23 ФСБУ 25/2018)

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)

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются Организацией на более раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

(Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018)

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

(Основание: п. 30 ФСБУ 25/2018)

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018)

Связанные с договором аренды затраты Организации включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат, за исключением, когда предмет неоперационной (финансовой) аренды на дату предоставления предмета аренды отражался в бухгалтерском учете Организации в качестве запасов (готовой продукции, товаров) и Организация:

- признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;
- признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;
- списывает переданные в аренду запасы;
- признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты Организации

Справедливая стоимость предмета аренды включается Организацией в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

(Основание: п.п. 34, 35 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

(Основание: п. 36 ФСБУ 25/2018)

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

(Основание: п. 38 ФСБУ 25/2018)

При возврате арендатором предмета неоперационной (финансовой) аренды такой предмет принимается к бухгалтерскому учету Организацией в

качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

(Основание: п.40 ФСБУ 25/2018)

2.8.Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

К финансовым вложениям Организации относятся инвестиции в государственные и муниципальные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

(Основание: п.3 ПБУ 19/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Единица финансовых вложений: серия, договор.

(Основание: п.5 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

(Основание: пп.8,9 ПБУ 19/02)

Ценные бумаги, не принадлежащие Организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре

(Основание: п 17 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (погашение, продажа, безвозмездная передача, передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передача в счет вклада по договору простого товарищества и пр.)

(Основание: п 25 ПБУ 19/02)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п 26 ПБУ 19/02)

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

(Основание: п 31 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.
(Основание: пп 34,35 ПБУ 19/02)

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.
(Основание: п 36 ПБУ 19/02)

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв создается за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

(Основание: п 38 ПБУ 19/02)

2.9 Учет производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Организация не применяет положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

(Основание: п.3 ФСБУ 25/2018)

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

(Основание: п.5 ФСБУ 25/2018)

Единицей учета является отдельный объект.

(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов бухгалтерского учета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н)

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

(Основание: п.10 ФСБУ 5/2019)

Транспортно - заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов включаются в стоимость этих материалов. Если приобретаются несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

При приобретении материалов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина от 28 декабря 2015 года № 217н

(Основание: п.14 ФСБУ 25/2018)

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость материалов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

(Основание: п.15 ФСБУ 25/2018)

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018)

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

При отпуске материалов в производство списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Учет готовой продукции ведется в суммовом выражении по местам хранения по каждому наименованию.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

(Основание: п.23 ФСБУ 25/2018)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

В состав расходов на продажу включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их

передачи в продажу.

(Основание: п.20,21 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются;

Тара инвентарная, служащая для производственных или хозяйственных нужд учитывается на счете 10 «Материалы».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Поступление товаров и тары отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 "Товары", а учитываются обособленно.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

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.

(Основание: п.22 ФСБУ 5/2019)

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

(Основание: п.23 ФСБУ 5/2019)

Затраты классифицируются на прямые и косвенные.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг, пропорционально величине прямых затрат

(Основание: п.п.24,25 ФСБУ 5/19)

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются Организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и его стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, в том отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

(Основание: п.п., 27 ФСБУ 5/2019)

2.10. Резерв под обесценение запасов создается Организацией при наличии признаков обесценения запасов.

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

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности)

(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019)

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

(Основание: п.7 ПБУ 1/2008, п.11 ПБУ 10/99)

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

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

(Основание: п.31 ФСБУ 5/2019)

2.11. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 34н)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платёжеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н)

2.12. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года N 33н (по методу начисления)

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), Организацией отражаются на счете 20 "Основное производство».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

(Основание: п.6 ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

(Основание: п.8 ПБУ 10/99)

Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства" и в полном объеме списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

К вспомогательному производству относятся следующие структурные подразделения: Компрессорная, отдел Упаковки.

Аналитический учет вспомогательных производств ведется по отдельным подразделениям Организации и статьям расходов.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам готовой продукции по статье затрат «Производство» пропорционально сумме начисленной заработной платы основных производственных рабочих;

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям Организации и статьям расходов

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Общехозяйственные расходы, осуществленные в отчетном периоде, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

(Основание: пп «г», п. 26 ФСБУ 5/2019, абз.2 п.9 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н))

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) (на счет 90 «Продажи»).

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Затраты

на

освоение

природных

ресурсов

Учет затрат на освоение природных ресурсов не ведется в связи с их отсутствием.

(Основание: ПБУ 24/2011)

Расходы по обязательствам в виде полученных займов и кредитов

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

где $P_{и}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_{с}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_{и}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Суммы страховых премий, уплаченные Организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.13. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

(Основание: п.5 ПБУ 9/99)

Выручка определяется по мере отгрузки продукции, выполнении работ, оказании услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

(Основание: п.6 ПБУ 9/99)

Выручка признается при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю.

(Основание: пп. «г» п.12 ПБУ 9/99)

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

Прочие доходы — это поступления, не относящиеся к основной деятельности Организации.

Прочими доходами также являются поступления от реализации основных средств, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т. п.

(Основание: п.9 ПБУ 9/99)

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

(Основание: п.10.6. ПБУ 9/99)

Эти доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

(Основание: п.11 ПБУ 9/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России 31 октября 2000 года № 94н)

2.14. Учет доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

(Основание: п.21

ПБУ

13/2000)

2.15. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

(Основание: п.5. ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

(Основание: п.8. ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем рассчитанная величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами.

Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.16. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется 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 ноября 2006 года № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.17. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, Организацией определяется самостоятельно

(Основание: п. 9 ПБУ 11/2008).

2.18. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина России от 2 февраля 2011 года № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

число:														
(группа)	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа)			
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
из них созданные организацией	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются	-	-	-

ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)			

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	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 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	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025г	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

4.Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименов	Период	На начало года	Изменения за период	На конец
----------	--------	----------------	---------------------	----------

[illegible]

число: (группа)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--------------------	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Организация не оценивает основные средства по переоцененной стоимости.

Результаты изменения стоимости основных средств:

	За 2025 г.	За 2024 г.
Результаты от выбытия основных средств, из них:	1	716
включено в состав доходов отчетного периода	1	1676
включено в состав расходов отчетного периода	-	(960)
Результаты переоценки основных средств, из них:	-	-
включено в состав доходов отчетного периода	-	-
включено в состав расходов отчетного периода	-	-
включено в капитал в отчетном периоде	-	-
Результаты обесценения основных средств, из них:	-	-
включено в расходы	-	-
включено в доходы (восстановление обесценения)	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-

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	накопленные амортизация		
Права пользования активами -	за 2025г.	16645	(1437)	1388	(-)	-	(1651)	-	-	-	18033	(3088)
	За2024 г.	107650	(27753)	7395	(98400)	37200	(10884)	-	-	-	16645	(1437)

всего												
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	16645	(1437)	1388	(-)	-	(1651)	-	-	-	18033	(3088)
	за 2024 г.	9250	(153)	7395	(-)	-	(1284)	-	-	-	16645	(1437)
Здания	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	98400	(27600)	-	(98400)	37200	(9600)	-	-	-	-	-

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендатором

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Активы в форме права пользования Организации состоят преимущественно из договоров аренды транспортных средств, которые оно использует в своей деятельности.
Основание и порядок расчета процентной ставки	Общество определяет процентную ставку для расчета арендных платежей, равную единице
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей НЕТ	нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде НЕТ	нет
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	нет.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
Факт использования права освобождения от признания	нет

актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в отношении договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018): а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) 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.	
---	--

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не осуществляла затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды *и/или* не получало компенсации затрат.

Затраты Организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях:

	Затраты Организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды					Всего
	Транспортные средства	-	-	-	-	
Фактические затраты на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты за период	1388	-	-	-	-	1388
Принято к учету в качестве ППА	(1388)	-	-	-	-	(1388)
Фактические затраты на 01 января 2025 г.	-	-	-	-	-	-

Фактические затраты на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты за период	7395	-	-	-	-	7395
Принято к учету в качестве ППА	(7395)	-	-	-	-	(7395)
Фактические затраты на 01 января 2024 г.	-	-	-	-	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений (предназначенных для использования непосредственно в качестве объектов основных средств), предоставляемых Организации другими лицами.

Арендованные основные средства по группам, числящиеся за балансом:

Группа ОС	Арендодатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Транспортные средства	ООО Газпромбанк Автолизинг	25554	23781

Арендные платежи Организации по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, признаваемые в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды:

Наименование показателя	За 2025г.		За 2024г	
	расходы за 2025г.	будущие арендные платежи на 31 декабря 2025г.	расходы за 2024г.	будущие арендные платежи на 31 декабря 2024г.
По договорам краткосрочной аренды (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды)	-	-	-	-
По договорам аренды активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов)	-	-	-	-

Расходы и будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержена Организация, не включаемые в оценку обязательств по аренде, в рамках выполнения договоров аренды:

Наименование показателя	За 2025г		За 2024г.
	расходы за 2025г.	будущие денежные оттоки на 31 декабря 2025 г.	расходы за 2024г.
Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде (переменные платежи, не оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды)	-	-	-
Опционы на продление и опционы на прекращение (если отсутствует достаточная уверенность в том, что Организация исполнит этот опцион)	-	-	-
Гарантии ликвидационной стоимости	-	-	-
Аренда, срок которой еще не начался, по которой у Организации есть договорные обязательства	-	-	-

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Денежные потоки по договорам аренды- всего, в том числе:	(4949)	(8459)
платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(-)	(-)
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(-)	(-)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(4949)	(8459)

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	90290	105143	169873
в том числе:	44419	55673	69093
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Здания	15021	16771	-

Право пользования активами	14945	15208	79897
Транспортные средства	114	284	883
Другие основные средства	15791	17207	20000
Неамортизируемые основные средства - всего	7500	7500	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельный участок	7500	7500	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	5
Инвестиционная недвижимость	5
Сооружения и передаточные устройства	5
Машины и оборудование	3
Транспортные средства	Свыше 1
Инвентарь хозяйственный и производственный	Свыше 1
Основные средства, не включенные в другие группировки	Свыше 1

В 2025 году Организацией не вносились изменения в элементы амортизации, относящиеся к основным средствам.

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Организация не признавала в составе прибыли (убытка) доход в форме суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставляемых Организации другими лицами.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
-------------------------	---------------	---------------	---------------

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	2817	-	(322)	(2495)	-	-
	за 2024 г.	-	-	33853	-	(-)	(33853)	-	-
в том числе: Здания	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	17500	-	(-)	(17500)	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-	1429	-	(322)	(1107)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1458	-	(-)	(1458)	-	-

Право пользования активами (Транспортные средства)	за 2025 г.	-	-	1388	-	(-)	(1388)	-	-
	за 2024 г.	-	-	7395	-	(-)	(7395)	-	-
Земельный участок	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	7500	-	(-)	(7500)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствовали изменения стоимости вложений (затрат) в имущество, предназначенное в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств, *как выбытие и/или обесценение.*

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, у Организации отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, предназначенных в последствии для использования непосредственно в качестве объектов основных средств.

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 инвестиционно й недвижимости	фактические затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

(вид, группа)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическия себестоим	резерв под обесценен	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	резерв под обесцене
					фактическия	резерв под		фактическия	резерв под		

		ость	ие		я себестоимо сть	обесценени е		ая себестоим ость	обесценени е		ние
Запасы - всего	за 2025 г.	103247	(-)	3572504	(3547889)	-	-	X	X	127862	(-)
	за 2024г	85529	(-)	4161338	(4143620)	-	-	X	X	103247	(-)
в том числе: Сырье, материалы и др.ценности	за 2025 г.	103176	(-)	1057181	(1032607)	-	-	-	-	127750	(-)
	за 2024г	85529	(-)	1251264	(1233617)	-	-	-	-	103176	(-)
Готовая продукция	за 2025 г.	-	(-)	1218661	(1218661)	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024г	-	(-)	1380853	(1380853)	-	-	-	-	-	(-)
Товары для перепродажи	за 2025 г.	71	(-)	531	(543)	-	-	-	-	59	(-)
	За 2024г	-	(-)	714	(643)	-	-	-	-	71	(-)
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	(-)	1296131	(1296078)	-	-	-	-	53	(-)
	за 2024г	-	(-)	1528507	(1528507)	-	-	-	-	-	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, - всего	14218	10181	8063
в том числе:			
на сырье, материалы и другие аналогичные ценности	14218	10181	8063
на затраты в незавершенном производстве	-	-	-
на товары для продажи	-	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не вносились изменения в оценочные значения, относящиеся запасам.

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	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г								-	-	
		-	-	-	-	-	-	-			-
в том числе: (вид)	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	337018		96674	-	(90306)	-	-	-	343386	-
		269256		167917	-	(100155)	-	-	-	337018	-
	за 2024 г										
в том числе: расчеты с покупателями	за 2025 г	284361		59884	-	(75686)	-	-	-	268559	-
	за 2024 г	236543		137055	-	(89237)	-	-	-	284361	-

и заказчиками											
Авансы	за 2025 г	10181		8406	-	(4369)	-	-	-	14218	-
выданные	за 2024 г	8063		7023	-	(4905)	-	-	-	10181	-
	за 2025 г	42476		28384	-	(10251)	-	-	-	60609	-
Прочая	за 2024 г	24650		23839	-	(6013)	-	-	-	42476	-
	за 2025 г	337018		96674	-	(90306)	-	-	X	343386	-
ИТОГО	за 2024 г	269256		167917	-	(100155)	-	-	X	337018	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г		На 31 декабря 2024г		На 31 декабря 2023г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

В 2025 году и предыдущие периоды Организацией не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований – отсутствовала дебиторская задолженность, оцениваемая как сомнительная.

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

			договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	11867	1388	-	(5717)	-	-	7538
	за 2024 г	78104	-	-	(66237)	-	-	11867
в том числе: прочая	за 2025 г	11867	1388	-	(5717)	-	-	7538
	за 2024 г	78104	-	-	(66237)	-	-	11867
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	197342	96756	7288	(159347)	-	-	142039
	за 2024 г	174832	196212	2106	(175808)	-	-	197342
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	155900	30545	-	(64294)	-	-	122151
	за 2024 г	140489	84860	-	(69449)	-	-	155900
Авансы полученные	за 2025 г	2110	990	-	(1394)	-	-	1706
	за 2024 г	8617	1468	-	(7975)	-	-	2110
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г	1696	21516	-	(5030)	-	-	18182
	за 2024 г	23802	27125	-	(49231)	-	-	1696
кредиты	за 2025 г	35413	43705	7288	(86406)	-	-	-
	за 2024 г	-	82085	2106	(48778)	-	-	35413
прочая	за 2025 г	2223	-	-	(2223)	-	-	-
	за 2024 г	1924	674	-	(375)	-	-	2223
Итого	за 2025 г	209209	98144	7288	(165064)	-	X	149577
	за 2024 г	252936	196212	2106	(242045)	-	X	209209

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Организации отсутствует кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Страхование взносы – всего	1581	1508	1286

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023года
Налоги и сборы – всего	16601	188	22516
в том числе:			
НДС	16586	-	7517
Транспортный налог	15	-	-
НДФЛ	-	-	691
Прочие	-	188	14308

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по кредитам

На 31 декабря 2025 года:

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
ПАО Сбербанк	10.2026	35413	43705	(79118)	-	-	7288	(7288)	-
Итого:		35413	43705	(79118)	-	-	7288	(7288)	-

На 31 декабря 2024 года:

Займодавец/ кредитор	Срок погашения займа/ кредита	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начисле но	Уплаче но	Остаток на конец года
ПАО Сбербанк	10.2025	-	82085	(46672)	35413	-	2106	(2106)	-

Итого:		-	82085	(46672)	35413	-	2106	(2106)	-
--------	--	---	-------	---------	-------	---	------	--------	---

Расходы по займам:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включенные в стоимость инвестиционных активов	-	-
Проценты включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), и включенные в прочие расходы	7288	2106
Прочие расходы по займам, включенных в прочие расходы	-	-
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	-	-
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет заключенных договоров займа, по которым не были получены денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

Сроки погашения обязательств по аренде:

Наименование показателя	Балансовая стоимость	в т.ч.:			
		до 12 мес.	от 1 года до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2025 г.	-	7538	-	-
	на 31 декабря 2024 г.	-	-	11867	-

На 31 декабря 2025 года величина обязательства по аренде не пересматривалась.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Всего	-	-	-

В том числе: (вид)	-	-	-
-----------------------	---	---	---

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	-	-	-	-	-
в том числе: (по группам:	за 2025 г	-	-	-	-	-
- связанное с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска;	за 2024 г					
- с выплатой вознаграждения за выслугу лет (при условии, что такая обязанность установлена Положением по оплате труда или трудовыми договорами);						
- с судебным разбирательством;						
- с гарантийным ремонтом ранее проданных товаров;						
- с предстоящими расходами, связанными, например, с возвратом бракованного товара, не подлежащего ремонту; с оплатой штрафных санкций;						
- с исполнением организацией заведомо убыточных договоров;						
- с реструктуризацией предприятия;						
- с выдачей независимой гарантии по просьбе другого лица (принципала).)						

По состоянию на 31 декабря 2025 года, Организация не формировала резерв на отпуска сотрудникам по причине отсутствия задолженности по отпускам за 2025 год и 1-й квартал 2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не формировала резерв на покрытие убытков по судебным искам, в отношении которых она выступает ответчиком, в связи с отсутствием таких судебных исков.

В 2025 году Организация не изменяла подходы (методику и допущения) к формированию оценочных значений, представленных оценочными обязательствам.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1034547	1234365
затраты на оплату труда	101230	93593
Отчисления на социальные нужды	22140	18584
Амортизация	17348	26602
Прочие затраты	109114	113427
Итого по элементам	1284379	1486571
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(41)	(71)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1284338	1486500

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:	-	-
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-
(назначение)	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Изменение учетной политики

В 2025 году внесены изменения в учетную политику Организации.

Причины изменения учетной политики: изменение нормативного правового акта

Содержание изменения учетной политики:

Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с ФСБУ «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным ФСБУ-4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

(Основание: п.п. 8-32, 37-50 и 62 ФСБУ-4/2023)

12.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	5562	4018	13272
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные эквиваленты,	-	-	-
в том числе:			
(наименование)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	5562	4018	13272

На 31 декабря 2025 года Организация имеет открытые, но не использованные ею кредитные линии:

	Установленные ограничения по использованию таких кредитных ресурсов	Сумма обязательных минимальных (неснижаемых) остатков, тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Организации.

12.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Организации сформирован из номинальной стоимости долей, приобретенных его участниками и составляет на 31 декабря 2025 года 15 тыс.руб.

Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов Организации, пропорциональной размеру его доли.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

Распределение уставного капитала:

Участник	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Физические лица	100	15	100	15	100	15

Доли в уставном капитале Организации оплачены полностью.

По решению Общего собрания участников протокол № 41 от «31» марта 2025 года дивиденды по итогам 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет резервного капитала.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Организация не имеет добавочного капитала.

Чистые активы

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Чистые активы	425057	348368	285066

12.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	За 2025 г		За 2024г	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу	объем продаж, тыс. руб.	% к итогу
Выручка от продажи гофротары	1383921	100	1571036	100

В 2025 году и 2024 году Организация не осуществляла продажу продукции, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

12.5. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года и 2024 года были получены и понесены следующие:

прочие доходы:

Прочие доходы	За 2025 г	За 2024г
Прочие доходы- всего	8883	3928
в том числе:		

Отклонение от реализации прошлых лет	-	317
Бонусы от поставщиков	6608	-
Пени штрафы по хоздоговорам	2074	-
Прочие	201	3611

прочие расходы:

Прочие расходы	За 2025г	За 2024г
Прочие расходы- всего	1422	5588
в том числе:		
Отклонение от реализации прошлых лет	449	806
Пени и штрафы по хоздоговорам	10	17
Пени и штрафы в бюджет	118	7
Корректировка амортизации	-	3221
Услуги банка	359	331
Прочие	486	1206

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендодателем

Договоры аренды, по условиям которых Организация является арендодателем отсутствуют.

12.6. Налог на прибыль

Показатель	За 2025г	За 2024 г
Применяемые ставки налога на прибыль:	--	--
<i>основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)</i>	25%	20%
<i>основание (ссылка на НК РФ)</i>	-	-
Текущий налог на прибыль	21720	16345
Отложенный налог на прибыль - всего,	-	-
в том числе в связи с:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
изменениями правил налогообложения	-	-
изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	-	-
применяемые налоговые ставки	-	-
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	-
постоянный налоговый расход (доход)	-	-

12.7. Операции со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
1.	Нагорнов Алексей Васильевич	Город Тамбов	Руководитель	21.07.2017
2.	Шурлаева Светлана Петровна	Город Тамбов	Учредитель	23.12.2021
	ООО «Союз К»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	12.08.2021
	ООО «Тамбовские сады»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	25.04.2018
	ИП Шурлаева Светлана Петровна	Город Москва	Учредитель	14.04.2008
3.	Сафонова Екатерина Вячеславовна	Город Тамбов	Учредитель	13.01.2022
	ООО «Одежда»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	29.03.2017
	ООО «Система»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	10.12.2014
	ООО «Основа»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	11.05.2005
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	30.06.2014
	ООО «магазин Огонек»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	09.03.2005
4.	Ворожейкин Константин Николаевич	Город Тамбов	Учредитель	13.01.2022
	ООО «Одежда»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	29.03.2017

			учредителю	
	ООО «Новый век»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	08.10.2013
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	12.01.2009
	ООО «Основа»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	11.05.2005
	ООО «магазин Огонек»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	09.03.2005
	ООО «Эконом»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	19.03.2019
	ООО ЧОП «МИР»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	01.02.2021
	ООО «Система»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	10.12.2014
5.	Богданов Владимир Владимирович	Город Тамбов	Учредитель	19.08.2005
	ООО «Основа»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	11.05.2005
	ООО «Одежда»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	29.03.2017
	ООО «Система»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	10.12.2014
	ООО «Новый век»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	08.10.2013
	ООО «магазин Огонек»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	09.03.2005
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	08.10.2003
	ООО «Андора»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	30.03.2022
	ИП Богданов Владимир Владимирович	Город Тамбов	Учредитель	28.01.2004
6.	Топильский Игорь Александрович	Город Тамбов	Учредитель	13.01.2022
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	13.01.2022

	ООО «Новый век»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	13.01.2022
7.	Затона Виталий Владимирович	Город Тамбов	Учредитель	19.08.2005
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	12.01.2009
	ООО «Новый век»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	08.10.2013
	ООО «Система»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	10.12.2014
8.	Елизаров Василий Вячеславович	Город Тамбов	Учредитель	19.08.2005
	ООО «Инпарк»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	26.04.2022
	ООО «Эра»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	12.01.2009
	ООО «Новый век»	Город Тамбов	Связанная сторона по учредителю	08.10.2013

В 2025 году Организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «Система»	Поставщик	Покупка недвижимости	11000	-	До 31.12.2025 г. Базналичная	-	-
	Покупатель	Реализация	36	-	До 31.12.2025 г.	-	-

					Базналичная		
ООО «Основа»	Покупатель	Реализация	420	-	До 31.12.2025 г. Базналичная	-	-
ООО «ЭРА»	Покупатель	Реализация	36	3	До 31.12.2025 г. Базналичная	-	-
ИП Ворожейкин К.Н.	Поставщик	Оказание услуг	240	-		-	-

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

Наименование показателя	Общество в целом		в том числе:			
			по дочерним и зависимым обществам		по прочим связанным сторонам	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-	-	-	-
Поступления — всего	489	-	-	-	489	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	489	-	-	-	489	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи — всего	240	240	-	-	240	240
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	240	240	-	-	240	240

в связи с оплатой труда работников	-	-	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-	-	-	-	-
прочие платежи	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-	-	-	-	-
Поступления — всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-	-	-	-	-
Платежи — всего	11000	14000	-	-	11000	14000
в том числе:			-	-		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	11000	14000	-	-	11000	14000

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций						
Поступления — всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
получение кредитов и займов	-	-	-	-	-	-
прочие поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи — всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-	-	-	-	-

Основному управленческому персоналу было выплачено:

вознаграждений	За 2025 г	За 2024 г
Краткосрочные вознаграждения, всего	31311	27370
в том числе:		
оплата труда	27698	24221
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3613	3149
ежегодный оплачиваемый отпуск	-	-

оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-	-
оплата организацией коммунальных услуг	-	-
другие краткосрочные выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения, всего	-	-
в том числе	-	-
<i>вид вознаграждения</i>	-	-

Вознаграждения ОУП выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Среднемесячный размер оплаты труда работников

Показатели	2025 год	2024 год
Среднемесячный размер оплаты труда работников Организации	58	53
Среднемесячный размер оплаты труда ОУП	173	157
Отношение среднемесячного размера оплаты труда работников Организации к среднемесячному размеру оплаты труда ОУП	0,3	0,3
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов Организации	0,1	0,1

У Организации отсутствует Совет директоров.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Организация не получала обеспечений в форме поручительств или в форме залога имущества связанных сторон перед Организацией.

12.8. Информация по сегментам

Организация не раскрывает информацию по сегментам руководствуясь пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 года № 143н.

12.9. Условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Организации отсутствуют условные активы и условные обязательства.

12.10. Использование энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды

Использование энергетических ресурсов:

Наименование ресурса	На 31 декабря 2025г			На 31 декабря 2024 г		
	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс.руб.
Газ горючий природный	Тыс. куб.м.	812,36	8827	Тыс. куб.м.	745,021	7945
Тепловая энергия	Гкал	-	-	-	-	-
Электроэнергия	кВт.ч	1391	12914	кВт.ч	1293	12135
Итого			21741			20080

12.11. Мероприятия, выполненные по программе энергосбережения

Мероприятия по программе энергосбережения:

Наименование мероприятий	Затраты, тыс. руб.	
	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024 г
Использование энергосберегающих лампочек	15	15
Всего	15	15

12.12. Экологическая деятельность

С целью предотвращения загрязнения окружающей среды затрачено 446 тыс.руб.

Заключен договор на вывоз мусора с региональным оператором по обращению с ТКО Тамбовский филиал АО «Тамбовская сетевая компания» №896-Т от 30.04.2023 года, дополнительное соглашение от 30.04.-2024 года.

12.13. Исправление существенных ошибок прошлых лет

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствуют.

12.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

12.15. Прекращение видов деятельности

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении каких-либо видов деятельности.

12.16. Операции в рамках договора о совместной деятельности.

В 2025 году Организация не осуществляла операции с компаниями в рамках договора о совместной деятельности.

12.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Организацией

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Фактический уровень инфляции в Российской Федерации в 2025 году составил 5,66%, в 2024 году - 9,52 %, в 2023 году - 7,42 % (на основании данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/statistics/price#>). В связи с ростом потребительских цен на 5,58% Центральный банк Российской Федерации перешел к ужесточению денежно-кредитной политики и с июня 2025 года снижал ключевую ставку с 21 до 16 % годовых и сохранил её, на данном уровне, на 31 декабря 2025 года (https://cbr.ru/hd_base/KeyRate/).

Крепкий курс рубля в 2025 году помог сдерживать инфляцию. Среди всех мировых валют российский рубль показал лучший результат, а обычные банковские вклады оказались в списке самых доходных инвестиционных решений.

На официальный курс российского рубля также влияют как геополитическая ситуация, а также соотношение между продажей и покупкой валюты на внутреннем рынке.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, введения дополнительных заградительных мер, а также снижающие санкционное влияние в особо значимых секторах (отраслях) экономики.

Организация не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Налогообложение

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Организации принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

Управление рисками Организации осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Организации.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Организации может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне санкционной политики со стороны «недружественных стран» и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки.

Организация подвержена влиянию следующих основных финансовых рисков:

- кредитный риск (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой

показатель бухгалтерской отчетности Организации, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Организации и общеэкономической ситуацией в стране;

– риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Организации, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Организации. Организация оценивает этот риск как умеренный;

– риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Организации, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Организации, так и для заемщиков (связанных сторон), что, по мнению Организации, минимизирует возможные инвестиционные потери;

– риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам по оценке Организации является умеренным в части ожидания увеличения расходов по уплате процентов из-за колебаний общего уровня процентных ставок и в части изменения процентных ставок после принятия решения о взятии кредита, которое не обеспечивает наиболее низких расходов по уплате процентов;

Риски, связанные с деятельностью Организации

Риски, связанные с деятельностью Организации, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Организации, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Организации контрагентами.

12.18 Раскрытие информации об углеродных единицах и единицах выполнения квоты

Указом Президента Российской Федерации от 26 октября 2023 года № 812 утверждена Климатическая доктрина Российской Федерации, которая представляет собой систему взглядов на цели, основные принципы, задачи и механизмы реализации единой госполитики по вопросам, связанным с изменением климата и его последствиями.

Организация ответственно относится к вопросам изменения климата и принимает меры, направленные на сокращение эмиссии парниковых газов, последовательно снижая углеродный след производимой продукции.

Руководство уделяет особое внимание климатическому аспекту при рассмотрении вопросов, связанных со стратегией Организации, с управлением рисками, формированием годового бюджета и бизнес планов, а также при определении целей деятельности Организации, контроле за реализацией и эффективностью крупных инвестиций.

На 2025 год Организацией определены следующие экологические цели:

Цель	Базовый показатель	Показатель 2025г.	Достижение цели
Снижение выбросов парниковых газов, т CO ₂ -экв. / млрд м ³ • км	-	-	-
Снижение выбросов оксидов азота в атмосферный воздух, т / млн м ³	-	-	-

Снижение сверхнормативного сброса загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты, %	-	-	-
Снижение доли отходов, направляемых на захоронение, от общей массы отходов, находящихся в обращении, %	-	-	-

Информация о массе выбросов парниковых газов в результате хозяйственной и иной деятельности, сопровождаемой выбросами парниковых газов и размере квоты:

Производственные процессы и виды деятельности	Показатели производственных процессов и видов деятельности за отчетный период			Общая масса выбросов парниковых газов, тонн CO ₂ -экв
	наименование показателя	значение показателя		
Производство электростали	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Производство извести	объем производства продукции, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Сжигание твердых коммунальных отходов (небиологическая фракция)	расход отходов, тыс. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Захоронение отходов	масса захоронения отходов, тыс. тонн	2025г.	0,0121	0,03
		2024г.	0,0117	0,03
Сжигание топлива в транспорте	---	---	---	
бензин (А70 (АИ-80), АИ-92, АИ-93, АИ-95, АИ-98) в автотранспорте	суммарный расход, тыс. усл.тонн	2025г.	5,01	10,6
		2024г.	4,76	9,7
дизельное топливо (летнее, зимнее, арктическое) в автотранспорте	суммарный расход, тыс. усл.тонн	2025г.	126,9	275,4
		2024г.	110,3	239,4
дизельное топливо (железнодорожный транспорт)	суммарный расход, тыс. усл. тонн	2025г.	-	-
		2024г.	-	-
Итого масса парниковых газов произведено		2025г.		286,03

	2024г.	249,13
Квота выбросов парниковых газов	2025г.	-
	2024г.	-

Информация о наличии и движении углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г. (за 2025г.)	На 31 декабря 2024 г. (за 2024г.)	На 31 декабря 2023 г. (за 2023г.)
Количество углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты на счете в реестре по состоянию на текущую дату	-	-	-
Количество углеродных единицах, зачисленных на счет в реестре в результате реализации климатического проекта	-	-	-
Количество единиц выполнения квоты, зачисленных на счет	-	-	-
Передача углеродных единиц их владельцем иному лицу	-	-	-
Зачет углеродных единиц в целях уменьшения углеродного следа	-	-	-

На 31 декабря 2025 года и предыдущие периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют обременения углеродных единиц и (или) единиц выполнения квоты.

Информация об активах, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств – всего,	97790	112643	169873
из них: связанные с обращением углеродных единиц	44419	62754	69629
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств – всего	-	-	-
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов – всего,	-	-	-
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы – всего,	-	-	-

из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-	-
---	---	---	---

Информация о расходах, связанных с обращением углеродных единиц:

	2025 г	2024 г.
Текущие затраты на охрану окружающей среды - всего	446	339
из них: связанные с обращением углеродных единиц	446	339
Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды - всего	-	-
из них: связанные с обращением углеродных единиц	-	-

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности, связанных с обращением углеродных единиц:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность – всего,	343386	337018	269256
в том числе: связанная с обращением углеродных единиц	-	-	-
Кредиторская задолженность - всего	142039	161929	174832
в том числе: связанная с обращением углеродных единиц	-	-	-

12.19. Противодействие отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

В 2025 году Организацией операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, если сумма, на которую она совершаются, равна или превышает 1 млн. руб., либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 1 млн. руб., или превышает ее, и по своему характеру относятся к одному из следующих видов операций:

- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме;
- покупка или продажа наличной, иностранной валюты физическим лицом;
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;

- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме не проводились.

Операции с наличными и (или) безналичными денежными средствами, осуществляемые по сделке с недвижимым имуществом, подлежащей обязательному контролю, если сумма, на которую совершается данная операция равна или превышает 5 млн. руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 5 млн. руб., или превышает ее, не проводились.

Операции с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму не проводились.

12.20. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО «Картон-тара» за 2025 год была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Организации. Организация планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали ему осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

12.21. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года)

События, требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, надлежащим образом отражены в ней в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

События, существенно изменяющие финансовое положение Организации и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года после отчетной даты отсутствуют:

- дивиденды по результатам работы за отчетный год начислены и выплачены после 31 декабря 2025 года в сумме 20 000 тыс. руб. (протокол № 45 от 17.03.2026 г.)

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись;
- решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались;
- решения о реорганизации не принимались;
- предприятия, как имущественный комплекс, не приобретались;
- реконструкция (планирование реконструкции) не осуществлялись;
- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены активы полностью или частично не произошла;

- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) отсутствовали.

В 2026 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «Картон-тара» продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не влиять на деятельность и финансовое положение ООО «Картон-тара» в частности.

В настоящее время собственники и руководство ООО «Картон-тара» внимательно следят за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение ООО «Картон-тара» и его бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственники и руководство Организации отмечают следующее:

- Организация не является участником рынка ценных бумаг;
- Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;
- Организация не имеет недвижимость за границей;
- Организация не является клиентом банков, попавших под санкции.

Сотрудники ООО «Картон-тара» ушли добровольцами в зону боевых действий.

За добровольцами сохранены рабочие места (должности на которых они состояли до ухода на военную службу), действия трудовых договоров не приостановлены. Они смогут вернуться на рабочее место на прежних условиях.

ООО «Картон-тара» произведены все выплаты, причитающиеся добровольцам, ушедшим в зону боевых действий, включая зарплату за все отработанные, но еще не оплаченные дни и иные выплаты (оплата командировочных расходов, единовременные поощрительные выплаты, оплата питания, материальная помощь, оплата учебного отпуска и т.п.), компенсация за неиспользованные дни отпуска свыше 28 календарных дней, премии.

Собственники и руководство ООО «Картон-тара» считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости ООО «Картон-тара» в текущих условиях являются надлежащими.

12.22. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год проводило ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594). Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании Договора № 67-01-25 от 19.09.2025 г. составит 74 (Семьдесят четыре) тыс. руб.

Договоры об оказании иных аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, в 2025 году с ООО «НАА» (ОРНЗ 11606057594) не заключались и услуги не оказывались.

Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита» (ООО «НАА»)

ОГРН 1046882294546;

ИНН 6829005509;

Юридический адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

Почтовый адрес: 392000, город Тамбов, ул. Советская, д.94

тел. (4752) 72-11-94

e-mail: naat@yandex.ru

ООО «НАА» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 15 ноября 2016 года за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11606057594

Генеральный директор _____ Нагорнов А.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026г.

2 марта 2026 г.