

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Реконцепт»
Идентификационный номер налогоплательщика	7715708789
Система налогообложения:	Основная
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - 2.1. Концепция составления отчетности
  - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
  - 2.3. Отступления от правил, установленных федеральными и/или отраслевыми стандартами
  - 2.4. Изменение учетной политики
    - 2.4.1. Изменение учетной политики принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства
    - 2.4.2. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства
  - 2.5. Критерии существенности для раскрытия информации
  - 2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах
  - 2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
  - 2.8. Нематериальные активы
  - 2.9. Учет расходов на НИОТКР
  - 2.10. Основные средства и капитальные вложения
  - 2.11. Учет арендных отношений
    - 2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя
    - 2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору
  - 2.12. Обесценение активов
  - 2.13. Финансовые вложения
  - 2.14. Запасы
    - 2.14.1. Материалы
    - 2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция
    - 2.14.3. Резерв под обесценение запасов
  - 2.15. Учет долгосрочных активов к продаже
  - 2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты
  - 2.17. Задолженность покупателей и заказчиков
  - 2.18. Уставный, добавочный и резервный капитал
  - 2.19. Кредиты и займы полученные
  - 2.20. Отложенные налоги
  - 2.21. Признание доходов и расходов
    - 2.21.1. Признание доходов
    - 2.21.2. Признание расходов
  - 2.22. Оценочные обязательства
  - 2.23. События после отчетной даты
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
  - 3.1. Капитальные вложения в нематериальные активы
  - 3.2. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в нематериальные активы, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности
  - 3.3. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
  - 4.1. Наличие и движение основных средств
  - 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
  - 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
  - 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
  - 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
  - 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
  - 4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства
  - 4.8. Прочая существенная информация об основных средствах
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
6. ЗАПАСЫ

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 6.3. Прочая существенная информация о запасах
- 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах
- 8.5. Займы и кредиты
- 8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов
- 8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации
- 9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- 9.1. Обеспечения обязательств
- 9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств
- 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
- 10.1. Расходы по обычным видам деятельности
- 10.2. Управленческие расходы
- 10.3. Коммерческие расходы
- 10.4. Прочие доходы и расходы
- 11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
- 11.1. Бюджетные средства
- 11.2. Бюджетные кредиты
- 11.3. Прочая существенная информация о государственной помощи
- 12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
- 12.1. Общая информация об организации
- 12.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
- 12.3. Состояние чистых активов
- 12.4. Вознаграждение аудиторской организации
- 12.5. Информация о связанных сторонах
- 12.6. Налог на прибыль
- 12.7. События после отчетной даты
- 12.8. Непрерывность деятельности
- 12.9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
- 12.10. Информация о рисках

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025г:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Описание применительно к Организации
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	ОCS: офис-кофе-сервис и сопутствующие услуги для организаций
		Организация выдачи продуктов питания сотрудникам предприятий, по договору с такими предприятиями, с использованием технологических систем, не включающих розничную торговлю
47.99.2	Деятельность по осуществлению торговли через автоматы	Приготовление и розничная торговля горячими напитками через торговые кофейные автоматы
		Розничная торговля готовыми продуктами питания через торговые снековые автоматы

Основной доход Общества от реализации в 2025 году представлен в таблице:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Сумма дохода тыс.руб, без НДС
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	934 441
47.99.2	Деятельность по осуществлению торговли через автоматы	251 958

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (п. 45 ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности и федеральными стандартами.

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (п. 19 ПБУ 1/2008)

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности приведены в п. 2.5. настоящих Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

### 2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ

Организация не допускает отступления от правил, установленных федеральными и/или отраслевыми стандартами. Организация оставляет в формах бухгалтерской отчетности 0710001, 0710002, 0710004, 0710005, а также в отдельных таблицах пояснений пустые строки в случае технической невозможности их удаления в виду применения специализированного программного обеспечения для подготовки бухгалтерской отчетности (1С Бухгалтерия).

### 2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 2.4.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства (п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008)

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

#### 2.4.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008)

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с указанными изменениями законодательства в бухгалтерскую отчетность 2025 год были внесены следующие изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года:

#### В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1230 «Дебиторская задолженность»	(1 212)	70 343	69 131	(1 303)	49 111	47 808
<b>1200 Итого по разделу II</b>	<b>(1 212)</b>	<b>256 351</b>	<b>255 139</b>	<b>(1 303)</b>	<b>181 937</b>	<b>180 634</b>
<b>1600 Баланс</b>	<b>(1 212)</b>	<b>482 274</b>	<b>481 062</b>	<b>(1 303)</b>	<b>364 878</b>	<b>363 575</b>
1450 Прочие обязательства	(13 579)	46 971	33 391	(3 531)	42 376	38 846
<b>1400 Итого по разделу IV</b>	<b>(13 579)</b>	<b>94 772</b>	<b>81 193</b>	<b>(3 531)</b>	<b>95 104</b>	<b>91 573</b>
1520 Кредиторская задолженность	(181)	77 025	76 844	(255)	73 067	72 812
1520 Обязательства по аренде	12 549	-	12 549	2 483	-	2 483
<b>1500 Итого по разделу V</b>	<b>12 367</b>	<b>92 090</b>	<b>104 457</b>	<b>2 228</b>	<b>83 681</b>	<b>85 909</b>
<b>1700 Баланс</b>	<b>(1 212)</b>	<b>482 274</b>	<b>481 062</b>	<b>(1 303)</b>	<b>364 878</b>	<b>363 575</b>

#### В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 Прочие доходы	(690)	4 457	3 767
2350 Прочие расходы	690	(11 107)	(10 417)
2200 Прибыль (убыток) от продаж	Отсутствует	159 833	159 833
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	Отсутствует	148 967	148 967

#### 2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023)

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится следующая информация о показателях отчетности:

Наибольшая из двух величин:

- пять и более процентов от валюты баланса в отчетном году (стр.1700 Бухгалтерского баланса);
- три и более процента от выручки по обычным видам деятельности за отчетный год (стр.2110 Отчета о финансовых результатах).

Показатели, являющиеся несущественными в соответствии с приведенным количественным критерием, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Качественный критерий существенности:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

## 2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ (п.22 ПБУ 3/2006)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Валюта активов	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Евро	92,0938 рублей	106,1028 рублей	99,1919 рублей

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубль, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила сумму менее 1 тысячи рублей, в т.ч. не отразилась на добавочном капитале.

## 2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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 через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 14/2022)

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) изобретения;
- 4) полезные модели;
- 5) промышленные образцы;
- 6) секреты производства (ноу-хау);
- 7) лицензии и разрешения;
- 8) Приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания с бухгалтерского учета.

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

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

## 2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР (ФСБУ 26/2020)

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## 2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020)

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - здания и сооружения;
  - земельные участки;
  - другие виды основных средств;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;

- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере 100 тыс. руб. и более за единицу. Если стоимость актива не превышает 100 тыс.руб. за единицу, то актив основным средством не признается, а затраты на его приобретение/создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Критерий существенности информации о малоценных активах за отчетный период 30% от статьи баланса 1150 «Основные средства»). В целях обеспечения сохранности малоценных активов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением на забалансовом учете.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2 – 3
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Транспортные средства	3-5
Здания	25-30
Сооружения	10-15

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 15% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.12. «Обесценение активов».

## 2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя (ФСБУ 25/2018)

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с указанными выше критериями, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### 2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору (ФСБУ 25/2018)

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

Проверке подлежат только те объекты, которые обладают признаками обесценения.

## 2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Если выполнены критерии п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99, то доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## 2.14. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019)

### 2.14.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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.

### 2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

### 2.14.3. Резерв под обесценение запасов (п.30 ФСБУ 5/2019)

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов в отчетном периоде больше их фактической себестоимости, то резерв под обесценение не создается.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

### 2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

### 2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (п. 5 ПБУ 23/2011)

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

## 2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается на предприятии экспертным способом - по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена с вероятностью от 50% и более.

## 2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Добавочный капитал Общества формируется на сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

Резервный капитал не создается.

## 2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или)

изготовлением инвестиционного актива. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 6 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев) (п. 19 ФСБУ 4/2023). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

## 2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ (ПБУ 18/02)

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль без отражения в учете временных и постоянных разниц (рекомендация БМЦ «Порядок учета налога на прибыль» № Р-102/2019-КпР).
Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета «Прибыли и убытки». При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на указанном счете не требуется. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## 2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.21.1 Признание доходов (ПБУ 9/99)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul>
Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является способ, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности передать продукцию.
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

### 2.21.2 Признание расходов (ПБУ 10/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В составе коммерческих расходов на счете «Расходы на продажу», учитываются:

- транспортные расходы, связанные с реализацией товаров;
- расходы на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- прочие аналогичные по направлению расходы.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

### 2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010)

Организация формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов в социальный фонд.

Организация учитывает оценочное обязательство в виде предстоящих расходов на оплату отпусков путем резервирования указанных расходов с применением счета «Резервы предстоящих расходов».

В Организации устанавливается следующий порядок резервирования (отражения данного оценочного обязательства):

- Инвентаризация остатков неиспользованных дней отпусков производится по окончании отчетного года на последнее число календарного года.
- Оценочное обязательство рассчитывается как сумма отпускных обязательств по всем работникам на окончание года, включая сумму страховых взносов с данных обязательств. Сумма страховых взносов по каждому работнику определяется в соответствии с данными о среднем проценте страховых взносов за последние 12 месяцев по этому работнику.

Из начисленного резерва в течение года погашаются суммы очередных отпусков и суммы компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудников. В случае полного использования начисленного оценочного обязательства до окончания отчетного года, дальнейший учет затрат на отпуска сотрудников ведется с их отнесением непосредственно на соответствующие счета затрат бухгалтерского учета.

В целях рационального ведения бухучета (п.6 ПБУ 1/2008), начисление и погашение оценочного обязательства в бухгалтерском учете проводится в разрезе видов деятельности в целом по организации.

### 2.23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Организация признает событиями после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.



#### 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		переклассифицировано		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	92 762	(31 027)	19 750	-	-	(29 650)	-	-	-	(14 982)	9 875	97 530	(50 802)
	За 2024 г.	68 253	(16 910)	35 766	-	-	(24 583)	-	-	-	(11 257)	10 467	92 762	(31 027)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	814	-	-	(570)	-	-	-	-	-	814	(570)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 195	(1 277)	117	-	-	(1 163)	-	-	-	-	-	4 311	(2 440)
	За 2024 г.	4 195	(155)	-	-	-	(1 122)	-	-	-	-	-	4 195	(1 277)
Транспортные средства	За 2025 г.	88 567	(29 750)	18 818	-	-	(27 917)	-	-	-	-	-	92 404	(47 792)
	За 2024 г.	59 156	(13 196)	35 766	-	-	(22 593)	-	-	-	(14 982)	9 875	88 567	(29 750)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 355)	6 039	-	-
	За 2024 г.	4 902	(3 559)	-	-	-	(868)	-	-	-	-	-	-	-

#### 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	111 553	144 696	128 190
в том числе:			
Здания	24 089	18 659	19 394
Сооружения	-	23	70
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 820	12 446	19 317
Офисное оборудование	297	896	950
Транспортные средства	49 589	59 237	46 639
Производственный и хозяйственный инвентарь	27 361	49 772	41 820
Другие виды основных средств	3 396	3 663	-
Неамортизируемые основные средства - всего	44 381	44 381	44 381
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	44 381	44 381	44 381
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Отсутствуют

#### 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.	-	-	29 629	-	-	(29 629)	-	-
	За 2024 г.	-	-	74 767	-	-	(74 767)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	18 889	-	26 729	-	-	(5 981)	39 637	-
	За 2024 г.	-	-	18 889	-	-	-	18 889	-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Отсутствуют

#### 4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

В отчетном году отсутствует.

#### 4.8. Прочая существенная информация об основных средствах

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

На отчетную дату неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Существенная информация о результате выбытия основных средств за отчетный период отсутствует.

Существенная информация о результате переоценки основных средств, включенном в доходы или расходы Организации за отчетный период отсутствует.

Существенная информация о результате переоценки основных средств, включенном в капитал Организации за отчетный период отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами, отсутствовала.

Основные средства, числящиеся на балансе и предоставленные за плату во временное пользование, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

#### Информация в соответствии с пунктом 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.47 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы. Проверке подлежат только те объекты, которые обладают признаками обесценения.

В Отчетном периоде признаки обесценения основных средств на балансе отсутствовали. Переоценка основных средств не проводилась.

### 5. Финансовые вложения

Отсутствуют.

### 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	44 463	-	1 051 896	(1 015 073)	-	-	X	X	81 286	-
	За 2024 г.	39 423	-	1 047 196	(1 042 156)	-	-	X	X	44 463	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	16 610	-	272 680	(250 417)	-	-	-	-	38 873	-
	За 2024 г.	14 620	-	190 615	(188 625)	-	-	-	-	16 610	-
Товары	За 2025 г.	27 854	-	325 693	(311 133)	-	-	-	-	42 414	-
	За 2024 г.	24 803	-	404 171	(401 120)	-	-	-	-	27 854	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	453 523	(453 523)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	452 411	(452 411)	-	-	-	-	-	-

Основными видами материально-производственных запасов Общества является зерновой кофе и другие ингредиенты для приготовления горячих напитков, продукты питания в индивидуальной упаковке и прочие материалы для офиса и ремонта оборудования.

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют. В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2025 не создавался.

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Отсутствуют.

### 6.3. Прочая существенная информация о запасах (п. 45 ФСБУ 5/2019)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили: по состоянию на 31.12.2023: 1336 тыс. руб.; на 31.12.2024: 2538 тыс. руб.; на 31.12.2025: 1878 тыс.руб.

## 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			создание резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	69 602	(472)	82 548	302	(63 426)	-	32	(1 462)	89 026	(1 901)
	За 2024 г.	47 853	(44)	64 813	89	(43 032)	(120)	5	(432)	69 602	(472)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 290	(293)	3 821	-	(3 918)	-	32	-	4 192	(351)
	За 2024 г.	5 225	(44)	4 017	-	(4 953)	-	5	(254)	4 290	(293)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	46 983	(178)	74 274	-	(46 336)	-	-	(1 372)	74 921	(1 550)
	За 2024 г.	36 477	-	46 975	-	(36 469)	-	-	(178)	46 983	(178)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	756	-	80	-	(756)	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	30	-	756	-	(30)	-	-	-	756	-
Расчеты с разными дебиторами	За 2025 г.	6 630	-	(233)	302	(4 773)	-	-	-	1 926	-

и кредиторами	За 2024 г.	5 164	-	2 476	61	(951)	(120)	-	-	6 630	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	(253)	-	253	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 880	-	-	-	(5 580)	-	-	-	3 300	-
	За 2024 г.	40	-	8 841	-	-	-	-	-	8 880	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	121	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121	-	-	-	-	-	121	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	29	-	35	-	(29)	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	10	-	28	-	(9)	-	-	-	29	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	-	-	2 350	-	-	-	-	-	2 350	-
	За 2024 г.	-	-	(28)	28	-	-	-	-	-	-
Имущественное страхование в составе дебиторской задолженности	За 2025 г.	1 914	-	2 222	-	(1 914)	-	-	-	2 222	-
	За 2024 г.	907	-	1 880	-	(873)	-	-	-	1 914	-
Итого	За 2025 г.	69 602	(472)	82 548	302	(63 426)	-	32	(1 462)	89 026	(1 901)
	За 2024 г.	47 853	(44)	64 813	89	(43 032)	(120)	5	(432)	69 602	(472)

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31.12.2023 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 44 тыс. руб. На 31.12.2024 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 472 тыс. руб.

На 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1901 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 901	-	472	-	44	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 550	-	178	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	351	-	293	-	44	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	54 444	2 912	-	(35 944)	-	21 412	
	За 2024 г.	77 414	11 529	-	(34 499)	-	54 444	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	33 391	2 912	-	(29 628)	-	6 676	
	За 2024 г.	38 846	11 529	-	(16 983)	-	33 391	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	21 053	-	-	(6 316)	-	14 737	
	За 2024 г.	38 568	-	-	(17 516)	-	21 053	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89 417	61 736	-	(59 185)	(33)	91 935	
	За 2024 г.	75 335	65 418	-	(51 308)	(28)	89 417	

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49 803	42 558	-	(49 797)	-	-	42 563
	За 2024 г.	38 687	49 797	-	(38 672)	(8)	-	49 803
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	125	-	-	(97)	(28)	-	-
	За 2024 г.	166	101	-	(123)	(20)	-	125
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27	-	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	-	27
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	130	-	-	-	-	-	130
	За 2024 г.	114	16	-	-	-	-	130
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-
	За 2024 г.	91	5	-	(91)	-	-	5
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 549	14 557	-	(6 270)	-	-	20 835
	За 2024 г.	2 483	12 549	-	(2 483)	-	-	12 549
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	24	-	-	(7)	-	-	17
	За 2024 г.	40	-	-	(17)	-	-	24
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22 491	3 489	-	(3 014)	-	-	22 966
	За 2024 г.	27 054	1 136	-	(5 700)	-	-	22 491
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 264	1 128	-	-	-	-	5 392
	За 2024 г.	6 699	1 787	-	(4 222)	-	-	4 264
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	143 861	64 648	-	(95 129)	(33)	X	113 347
	За 2024 г.	152 749	76 947	-	(85 807)	(28)	X	143 861

Обязательства по договорам аренды и лизинга отражены с учетом сроков погашения. Информация о структуре, наличии и движении указанных обязательств раскрыта в Таблице:

РАСЧЕТЫ ПО АРЕНДЕ, 2025 г.						Тыс.руб.	
Показатель/Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Арендные обязательства	62 878	50 753	24 958		37 083	62 878	
ВТБ ЛИЗИНГ		34 878	22 824	2 878		14 932	
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО		21 244	22 964	21 002		19 282	
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО		6 756	4 186			2 570	
СМТ АО			779 380,00	1 078 210,00		299	
Задолженность по арендным платежам	1 031		99 604	99 491	1 144		
ВТБ ЛИЗИНГ	1 031		43 755	43 643	1 144		
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО			45 928	45 928			
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО			8 362	8 362			
СМТ АО			1 559	1 559			
Проценты по аренде	5 427		1 238	4 418	2 248		
ВТБ ЛИЗИНГ	1 530			1 411	119		
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	3 897		1 154	2 928	2 123		
СМТ АО			84	78	6		
НДС по арендным обязательствам	10 480		3 993	8 292	6 180		
ВТБ ЛИЗИНГ	5 813		313	3 637	2 489		
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	3 541		3 500	3 827	3 214		
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	1 126			698	428		

СМТ АО			180	130	50	
<b>Итого</b>		<b>45 940</b>	<b>155 587</b>	<b>137 158</b>		<b>27 511</b>
<b>РАСЧЕТЫ ПО АРЕНДЕ, 2024 г.</b>						<b>Тыс.руб.</b>
Показатель/Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Арендные обязательства		50852	39873	51899		62878
АРЕНЗА-ПРО ООО		813	813			
ВТБ ЛИЗИНГ		37725	25075	22229		34878
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО			8426	29671		21244
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО		12314	5558			6756
Задолженность по арендным платежам	1346	74	78693	78934	1031	
АРЕНЗА-ПРО ООО		74	889	815		
ВТБ ЛИЗИНГ	1113		50069	50151	1031	
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО			16852	16852		
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	234		10883	11116		
Проценты по аренде			7568	2141	5427	
ВТБ ЛИЗИНГ			3032	1502	1530	
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО			4536	639	3897	
НДС по арендным обязательствам	8475		8650	6645	10480	
АРЕНЗА-ПРО ООО	136			136		
ВТБ ЛИЗИНГ	6287		3705	4179	5813	
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО			4945	1404	3541	
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	2052			926	1126	
<b>Итого</b>		<b>41104</b>	<b>134784</b>	<b>139620</b>		<b>45940</b>

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 041	16 113	15 034	7	16 113
	За 2024 г.	10 574	15 041	10 570	3	15 041
в том числе:	За 2025 г.	15 041	16 113	15 034	7	16 113
Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	10 574	15 041	10 570	3	15 041

## 8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах (п.24 ПБУ 8/2010)

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

## 8.5. Займы и кредиты

### 8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>1. Долгосрочные:</b>					
1.1. Кредиты банков:					
СБЕРБАНК ПАО, 7715708789-23-2 от 27.04.2023	руб	30.04.2028	14 737	21 053	27 368
СБЕРБАНК ПАО, 7715708789-23-6 от 28.06.2023	руб	30.06.2024	-	-	11 200
1.2. Займы организаций			-	-	-
1.3. Займы физических лиц			-	-	-
<b>Итого долгосрочные:</b>	<b>руб</b>		<b>14 737</b>	<b>21 053</b>	<b>38 568</b>
<b>2. Краткосрочные:</b> отсутствуют					

### 8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

В 2025 и 2024 Организация признала в качестве прочих расходов проценты по полученным кредитам. Информация приведена в таблице.

Расходы по кредитам, тыс.руб.	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы, в т.ч.:	<b>1 855</b>	<b>2 830</b>
СБЕРБАНК ПАО, 7715708789-23-2 от 27.04.2023	1 855	2 502
СБЕРБАНК ПАО, 7715708789-23-6 от 28.06.2023	-	328
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	-	-
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	-	-
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	-	-

## 9. Обеспечения обязательств

### 9.1. Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Выданные - всего	228	417	1 166
в том числе, обеспечительные платежи по аренде	228	417	1 166
Полученные - всего	2 900	-	-
в том числе, обеспечение прочих обязательств	2 900	-	-

### 9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств (п.46 (и) ФСБУ 4/2023)

Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств отсутствует

## 10. Расходы по обычным видам деятельности, Прочие доходы и расходы

### 10.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	548 676	570 947

Затраты на оплату труда	234 427	193 200
Отчисления на социальные нужды	43 607	33 291
Амортизация	55 929	57 935
Прочие затраты	219 568	211 204
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 102 207	1 066 577

Себестоимость продаж за 2025 составила 1000185 тыс.руб., за 2024 составила 934890 тыс.руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

## 10.2 Управленческие расходы

В том числе, по статьям затрат:

Статьи расходов, в тыс.руб. (строка 2220 ОФР)	2025	2024
Амортизация ОС	7 250	8 076
Добровольное страхование		8
Имущественные налоги	29	875
Командировочные расходы	614	960
Не учитываемые в целях налогообложения	73	5
Обязательное и добровольное страхование имущества	617	495
Оплата труда	27 180	58 346
Прочие затраты	6 546	21 020
Ремонт и ТО основных средств	344	203
Материалы и ОСМЦ	1 545	8 647
Страховые взносы, в т.ч. взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 717	9 516
<b>Итого</b>	<b>48 915</b>	<b>108 151</b>

## 10.3 Коммерческие расходы

Статьи расходов, в тыс.руб. (строка 2210 ОФР)	2025	2024
Оплата труда	21 422	
Страховые взносы, в т.ч. взносы в ФСС от НС и ПЗ	3 593	
Имущественные налоги	13	
Прочие затраты, в т.ч. Транспортные расходы, связанные с реализацией продукции и товара	28 078	23 536
<b>Итого</b>	<b>53 106</b>	<b>23 536</b>

## 10.4 Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах с учетом положений п.2.4.2 настоящих Пояснений:

За 2025 год прочие доходы составили 9 686 тыс. руб. (строка 2320 плюс 2340 отчета о финансовых результатах).

За 2024 год прочие доходы составили 4 523 тыс. руб. (строка 2320 плюс 2340 отчета о финансовых результатах).

За 2025 год прочие расходы составили 17512 тыс.руб, за 2024 15389 тыс.руб. (строка 2330 плюс 2350 отчета о финансовых результатах).

## 11. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

## 12. Иная информация

### 12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации, включая внешних совместителей, по состоянию на 31.12.2025 составила 122 человека, на 31.12.2024 113 человек и на 31.12.2023 107 человек.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Бугаев Александр Александрович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

### 12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ (п.48 ФСАД 4/2023)

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 100%. Не оплаченные доли по состоянию 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют. Доли в собственности Общества отсутствуют. Доли в собственности зависимого Общества: 100%.

### 12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	290 229	295 412	186 093
Превышение чистых активов над уставным капиталом, в:	29 раз	29,5 раз	18,6 раз

### 12.4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (п.40 (з) ФСБУ 4/2023)

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ДИА КОНАУДИТ" (ОГРН 1025003520926, ИНН 5029048283) за проведение аудита, за отчетный 2025 год составляет 233 тыс.руб, кроме того НДС. Выплаченное (подлежащее выплате) этой же аудиторской организации вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном 2025 году, отсутствует.

### 12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008)

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества.

Связанными сторонами ООО «Реконцепт» являются:

	Физические лица	Характер отношений
1	Бугаев Александр Александрович	ЕИО Общества, доля участия в уставном капитале Общества 0%, Бенефициар, доля 50% в ЕУ Общества
2	Бугаева Татьяна Евгеньевна	ЕИО Участника Общества, доля участия в уставном капитале Общества 0% Бенефициар, доля 50% в ЕУ Общества
	<b>Юридические лица</b>	
3	ООО "Русвенд-Сервис"	ЕУ Общества, доля участия в уставном капитале Общества 100%,
4	ООО «Русвенд»	Прочее связанное лицо, ЕИО Бугаева Т.Е.
5	ООО «Алямер»	Прочее связанное лицо, ЕИО Бугаева Т.Е.

ЕУО является ООО «Русвенд-Сервис» с долей владения 100%. В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1.

К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор, директорский состав и руководители подразделений. Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала

Общества за 2025 составили всего 30435 тыс.руб, страховые взносы 4876 тыс.руб. За 2024 составили всего 34137 тыс.руб, страховые взносы 5303 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 году отсутствовали.

## 12.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)

В 2025 году ставка налога на прибыль составляла 25%. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 15 276 тыс. руб.; отложенный налог на прибыль составляет (199) тыс. руб.

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 20%. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 26 663 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством были скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. Отложенный налог на прибыль в 2024 г. составляет (4 985) тыс. руб., в том числе перерасчет отложенных налоговых активов (обязательств) по ставке 25% составляет 1 762 тыс. руб. (из них перерасчет отложенных налоговых активов по ставке 25% - 3 588 тыс. руб.; перерасчет отложенных налоговых обязательств по ставке 25% - 5350 тыс. руб.). Сумма корректировок составила 1 762 тыс. руб. входит в строку 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 и 2024 г.г. (руб)

Код*	Показатель	2024	2025
	<b>Порядок расчета</b>		
A	Прибыль до налогообложения	148 966 883,53	76 367 268,94
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	10 338 195,44	17 942 388,27
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	14 158 971,42	26 748 420,72
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	17 942 388,27	12 597 401,91
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	26 748 420,72	21 602 662,17
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода (B) - (B)	-3 820 775,98	-8 806 032,45
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-8 806 032,45	-9 005 260,26
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-4 985 256,47	-199 227,81
3A	Эффект изменения временных разниц	-3 224 049,98	-
3B	Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3B	Эффект изменения ставки будущего налога	-1 761 202,71	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корресп. со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-26 663 288,00	-15 275 949,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-31 648 544,47	-15 475 176,81
6	Условный расход по налогу - (A) * 20%	-29 793 376,71	-19 091 817,24
7	Постоянный налоговый расход (доход) (5) - (6)	-93 965,05	3 616 640,43
8	Чистая прибыль (A) + (5)	117 318 339,06	60 892 092,13

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 составляет 100 тыс.руб., не включая оплаченные в 4 квартале 2025 года авансы по налогу на прибыль в размере 3 200 тыс.руб.

## 12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (п.6 ПБУ 7/98)

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### **12.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** (п. 20 ПБУ 1/2008)

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **12.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД** (п.8 ПБУ 22/2010)

Отсутствует.

#### **12.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ**

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

##### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

##### Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

##### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

##### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

##### Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг),

соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор

ООО «Реконцепт»

Бугаев А.А.

«25» марта 2026 г.

## Приложение 1

К р.12 Пояснений по бухгалтерской отчетности  
ООО «Реконцепт» за 2025 год

1. С 2007 года Общество арендует у ООО «Русвенд» размещенные торговые автоматы, согласно Договору № 3112-07/10 от 31.12.2010. ООО «Русвенд» является прочим связанным с Обществом лицом по критериям, приведенным в разделе 12.5 настоящих Пояснений.
2. С 2021 года в рамках предоставления дополнительных услуг клиентам направления офис-кофе-сервис, Общество приступило к разработке технологического оборудования – водных диспенсеров BLACK SEA, а также выполняло сопутствующие услуги по их установке и обслуживанию на территории клиентов.

С 2022 года по решению собственников Общества указанное направление было решено выделить, а администрирование этого направления возложить на юридическое лицо ООО "Алямер", являющееся прочим связанным с Обществом лицом по критериям, приведенным в разделе 12.5 настоящих Пояснений. Расчеты между Обществом и ООО «Алямер» обусловлены соответствующими бизнес-процессами между организациями, принадлежащими к одной группе.

### Информация об операциях со связанными сторонами (тыс.руб.) за 2025 г.:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Русвенд ООО, обороты по счету 60 за 2025 год, тыс.руб						
60	-	-	2 387	2 604	-	217
Алямер ООО, обороты по счету 60 за 2025 год, тыс.руб						
60	-	270	787	517	-	-
Алямер ООО, обороты по счету 62 за 2025 год, тыс.руб						
62	3 657	-	10 011	9 796	3 872	-

Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов определены в действующих договорах.

Других хозяйственных операций со связанными сторонами в 2025 году Организация не проводила.