

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	увеличение	уменьшение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы - всего		-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	увеличение	уменьшение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего		-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	увеличение	уменьшение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего		-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего		-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения со стороны третьих лиц - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период фактические затраты	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	увеличение	уменьшение	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период фактические затраты	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	увеличение	уменьшение	фактические затраты	накопленные обесценения
Средства индивидуализации, создаваемые субъектами с ограниченной ответственностью		-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие требованиям нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленное амортизация и обесценение	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленное амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционно-недвижимости) - всего	За 2025 г.	199 388	(71 546)	18 165	5 145	(20 344)	210 125
в том числе:	За 2024 г.	199 388	(57 609)	117	607	(20 544)	199 388
Здания	За 2025 г.	24 763	(7 397)	-	-	(1 218)	24 763
в том числе:	За 2024 г.	24 763	(6 089)	-	-	(1 218)	24 763
Соружения	За 2025 г.	5 290	(1 839)	-	-	(129)	5 290
в том числе:	За 2024 г.	5 290	(1 480)	-	-	(341)	5 290
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	162 204	(58 727)	17 836	2 187	(18 212)	177 058
в том числе:	За 2024 г.	162 204	(41 729)	117	607	(17 605)	162 204
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	327	-	-	327
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	6 824	(3 673)	-	2 958	(789)	2 981
в том числе:	За 2024 г.	6 824	(2 283)	-	-	(1 380)	6 824
Земельные участки	За 2025 г.	307	-	-	-	-	307
в том числе:	За 2024 г.	307	-	-	-	-	307
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Соружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	получено (с учетом переоценок фактической стоимости)	выбыло (с учетом переоценок фактической стоимости)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 917	(1 436)	1 725	-	1 725	(201)
в том числе:	За 2024 г.	84 273	(12 032)	290	-	(332)	(1 436)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Соружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	80 356	(11 380)	290	-	(6 724)	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	3 917	(1 436)	1 725	-	(332)	(201)
в том числе:	За 2024 г.	3 917	(653)	-	-	(783)	(1 436)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Здания	16 238	-	17 456	-	18 674	-
Соружения	3 326	-	3 451	-	3 792	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	102 306	-	103 477	-	120 633	-
Офисное оборудование	327	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	стиснено	накопленная корректировка	проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости/разнобесценение	переоценки/рассхождений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - все	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - все	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	740	-	-	40	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 034	-	-	40	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	740	-	-	40	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 034	-	-	40	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1 034	-	-	34	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 034	-	-	40	-	-	-	-

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 залого, - все	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - все	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	закрыты	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
Запасы - всего									
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	84 289	-	515 458	(576 267)	-	X	23 480	-
	За 2024 г.	87 975	-	763 804	(767 490)	-	X	84 289	-
Готовая продукция	За 2025 г.	63 713	-	415 980	(33 494)	-	-	22 359	-
	За 2024 г.	74 795	-	490 751	(33 390)	-	(458 442)	63 713	-
Товары	За 2025 г.	20 576	-	4	(535 460)	-	516 004	1 121	-
	За 2024 г.	13 181	-	4	(607 720)	-	615 112	20 576	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	-	-	7 314	(7 314)	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	128 380	(126 380)	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	92 184	-	-	(92 184)	-	-
	За 2025 г.	-	-	148 669	-	-	(145 669)	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде)							На конец периода				
		На начало года	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Катг.кроссочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	65 812 73 672	(722) (722)	56 525 34 006	-	(65 566) (41 867)	(40)	(702)	-	57 038 65 812	(11) (77)	-	
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	46 7 623	(20) (20)	31 11	-	(26) (7 589)	-	-	-	51 46	(2) (2)	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	61 681 57 920	(702) (702)	55 225 32 248	-	(61 521) (28 488)	-	(702)	-	55 385 61 681	(11) (77)	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 883 4 737	-	1 172 1 545	-	(3 532) (2 399)	(40)	-	-	1 483 3 883	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	89	-	-	

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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	87 079 100 631	352	-	(40 163) (13 553)	-	47 268 87 079
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	- - -	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	- - -	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2024 г. За 2025 г.	17 -	352	-	(17)	-	352
Долгосрочные кредиты	За 2024 г. За 2025 г.	551 -	-	-	(534)	-	17
Долгосрочные займы	За 2024 г. За 2025 г.	- 80 000	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2024 г. За 2025 г.	- 91 679	-	-	(11 679)	-	80 000
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2024 г. За 2025 г.	- -	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г. За 2025 г.	7 062 -	-	-	(1 339)	-	5 723
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	8 402 116 505 98 969	-	5	(1 340) (87 018) (40 208)	(2) (10 699)	7 062 70 126 116 505
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	16 028 12 207 683	26 696	-	(16 028) (12 207) (680)	-	26 696 16 028 514
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	1 808 4 581 17 570	683	-	(1 808) (3 212) (5 997)	(2)	683 5 697 4 581
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г. За 2025 г.	- -	88	-	-	(10 699)	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 148	8 445	4 588	-	5 005
в том числе:	За 2024 г.	1 472	4 134	4 457	-	1 148
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 148	4 945	4 588	-	1 505
	За 2024 г.	1 472	4 134	4 457	-	1 148
Судебное разбирательство	За 2025 г.	-	3 500	-	-	3 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
В том числе:			
Банковская гарантия	2 017	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	424 499	469 632
Затраты на оплату труда	45 447	48 413
Отчисления на социальные нужды	11 112	10 333
Амортизация	20 092	20 544
Прочие затраты	51 177	108 112
Итого по элементам	552 328	657 034
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	19 229	(7 395)
Итого расходы по обычным видам деятельности	571 557	649 639

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1 000	1 924
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	1 000	1 924

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.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ЮЖУРАЛГРУПП" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЮЖУРАЛГРУПП"

Сокращенное наименование: ООО "ЮЖУРАЛГРУПП"(далее- Общество)

Местонахождение: 450130, Республика Башкортостан, город Стерлитамак, ул.Гоголя,д.122, номер на этаже 6.

Дата постановки на учет: Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц серия № 1160280061787 выдано Межрайонной ИФНС № 39 по РБ (серия 02 №007339932).

ИНН/КПП 0268075874/026801001

Основной вид деятельности: производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (17.21),

дополнительные виды деятельности :

- деятельность по упаковыванию товаров,
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле бумагой и картоном
- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки.

Общество имеет следующие лицензии: ВХ-41 802269 от 08.11.2019г. «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности»

Уставный капитал общества – 35 000 руб.

Численность сотрудников – 68, 77 и 94 человека. на 31.12.2025г, 31.12.2024г и 31.12.2023г. соответственно.

Директор- функции единоличного исполнительного органа осуществляет Челидзе Николай Нодарьевич (решение единоличного участника №2 от 16.03.2016г.),

Главный бухгалтер Чугунова Галина Анатольевна (приказ 2-л/с от 09.01.2017г)

Сведения о составе участников Общества

Наименование участника	Размер доли		Оплата доли
	Номинальная стоимость (руб.)	% от УК	
Челидзе Николай Нодарьевич	35 000	100	100%

2. Элементы учетной политики:

Учетная политика Общества утверждена Приказом директора № 139-п от 28.12.2024г. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Элементы учетной политики		Нормативно-правовой акт
<p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС (кроме оборудования), если его стоимость больше 100 тыс. руб.</p> <p>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.</p>		<p>(Основание: п. 5 <u>ФСБУ 6/2020</u>, <u>Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312</u>)</p>
<p>При принятии к учету объектов основных средств Обществом устанавливаются следующие сроки полезного использования:</p>		
№ пп	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Земельные участки	бессрочно
2	здания	30 лет
3	сооружения	30 лет
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	5-20 лет
5	Офисное оборудование	5 лет
6	Транспортные средства	6-30 лет
7	Производственный и хозяйственный	7 лет
<p>Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании <u>Классификации</u> основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.</p> <p>При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.</p>		

	Элементы учетной политики	Нормативно-правовой акт
	<p>Финансовый результат от выбытия ОС формируется : разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.</p>	<p>(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).</p>
	<p>Начисление амортизации объекта ОС начинается с следующего месяца после его признания в бухгалтерском учете и прекращается со следующего месяца после прекращения признания объекта ОС. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.</p>	<p>(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020) (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)</p>
	<p>Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).</p>	<p>(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)</p>
	<p>Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.</p>	<p>(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))</p>

	Элементы учетной политики	Нормативно-правовой акт
	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.	(Основание: <u>пп. "б" п. 36, п. 39</u> ФСБУ 5/2019)
	При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. 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: <u>пп. "б" п. 36, п. 39</u> ФСБУ 5/2019)

Уровень существенности.

Показатель	Установленный уровень существенности	Для каких целей	Нормативн о-правовой акт
Выручка организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие отдельных видов выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 18.1
Расходы организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. 21.1
Любой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Сумма налога	10% величины показателя 10% суммы налога (сбора)	определение существенного искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности	КОАП РФ, ст. 15.11

3. Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

3.1 Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация по основным средствам представлена в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее табличные пояснения). В бухгалтерском балансе в составе основных средств отражено право пользования активом (ППА) в размере справедливой стоимости. Сроки полезного использования права пользования активом определяются в соответствии с техническими характеристиками и функциональным назначением предмета лизинга, в таком же порядке, как и по объектам основных средств. Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации. Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течении срока аренды, а по договорам лизинга исходя из срока полезного использования.

По стр.1150 «Основные средства» на 31.12.2025г. отражены также вложения во внеоборотные активы

в сумме : 157 тыс.руб (оборудование к установке)
28289 тыс.руб.(подготовительные работы цех БВС)
1524 тыс.руб.(ППА)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)	Амортизация (тыс.руб.)
79/25 от 22.05.2025г	Транспортное средство	1725	(201)
ИТОГО:		1725	(201)

По стр.1150 «Основные средства» на 31.12.2024г. отражены также вложения во внеоборотные активы

в сумме : 17442тыс.руб (оборудование к установке)
28289 тыс.руб.(подготовительные работы цех БВС)
2481 тыс.руб.(ППА)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)	Амортизация (тыс.руб.)
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	3917	(1436)
ИТОГО:		3917	(1436)

По стр.1150 «Основные средства» на 31.12.2023г. отражены также вложения во внеоборотные активы в сумме :

6 889 тыс.руб. .(подготовительные работы цех БВС)
72 240 тыс.руб.(ППА)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)	Амортизация (тыс.руб.)
247/21-УФА от 28.06.2021г	оборудование	53404	(8011)
278/21-УФА от 28.06.2021г	оборудование	26951	(3368)
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	3917	(653)
ИТОГО:	72240	84272	(12032)

Информация об изменении элементов амортизации, в том числе об увеличении срока полезного использования объектов ОС

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025	2024
1		
сооружения	136	85
машины и оборудование	1635	922
транспортные средства	357	185

3.2 Заемные средства. Сроки погашения

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Ссудная задолженность (тыс.руб)
Челидзе Николай Нодарьевич	Займ (финансовая помощь учредителя)	2026г	41 193
ИТОГО:			41 193

Долгосрочные обязательства на 31.12.2024 (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Ссудная задолженность (тыс.руб)
Челидзе Николай Нодарьевич	Займ (финансовая помощь учредителя)	2027г	80 000
ИТОГО:			80 000

Долгосрочные обязательства на 31.12.2023 (строка 1410 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Судная задолженность (тыс.руб)
Челидзе Николай Нодарьевич	Займ (финансовая помощь учредителя)	2027г	91 679
ИТОГО:			91 679

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Судная задолженность (тыс.руб)
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Договор № 72-32903/1255 от 29.11.2023г	29.11.2023г/ 27.11.2026г	22 900
ИТОГО:			22 900

Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Судная задолженность (тыс.руб)
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Договор № 72-32903/1255 от 29.11.2023г	29.11.2023г/ 27.11.2026г	61 012
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Договор № 84-33003/0086 от 14.02.2024г	14.02.2024г/16.12.2025г	28 049
ИТОГО:			89 061

Краткосрочные обязательства на 31.12.2023 (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Банк / Компания	Займ/кредит	Дата выдачи/срок погашения	Судная задолженность (тыс.руб)
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Договор № 72-32903/1255 от 29.11.2023г	29.11.2023г/ 27.11.2026г	22 613
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	Овердрафт №К4/02-00/22-00065 от 20.06.2022г	20.06.2022г/20.06.2024г	22 580
ИТОГО:			45 193

Сумма процентов, причитающихся к оплате по кредитным договорам, включены в прочие расходы (внереализационные расходы)

за 2025 г – 3 930 тыс.руб.

за 2024 г - 7 879 тыс.руб.,

за 2023г – 3 447 тыс.руб.

3.3 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости и обязательство по аренде в размере приведенной стоимости подлежащих к уплате арендных платежей. Дисконтирование платежей по договорам лизинга осуществляется по ставке, определяемой расчетным путем по каждому договору. Величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Признание арендных платежей осуществляется в соответствии с графиками утвержденными договорами.

Обязательства по аренде краткосрочные на 31.12.2025 (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
79/25 от 22.05.2025г	Транспортное средство	744
ИТОГО:		744

Обязательства по аренде краткосрочные на 31.12.2024 (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	855
ИТОГО:		855

Обязательства по аренде краткосрочные на 31.12.2023 (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
247/21-УФА от 28.06.2021г	оборудование	10 982
278/21-УФА от 28.06.2021г	оборудование	7 531
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	1131
ИТОГО:		19 644

Прочие обязательства долгосрочные на 31.12.2025 (строка 1450 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
79/25 от 22.05.2025г	Транспортное средство	352
ИТОГО:		352

Прочие обязательства долгосрочные на 31.12.2024 (строка 1450 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	0
ИТОГО:		0

Прочие обязательства на 31.12.2023 (строка 1450 бухгалтерского баланса)

Договор лизинга	ППА	Сумма (тыс.руб.)
АСЛ-АДМ-23/24 от 08.02.2023г	Транспортное средство	490
ИТОГО:		490

Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Размер процентного расхода по договорам аренды составил за 2025 год – 149 тыс.руб., за 2024 год – 1 954 тыс.руб., за 2023 год - 7 068 тыс.руб., что отражено в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором лизинга.

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п.9 ФСБУ 25/2018).

По договорам длительностью аренды менее 12 месяцев Общество относит арендные платежи в расходы равномерно, в течение срока аренды, при одновременном выполнении условий п.12 ФСБУ 25/2018:

а) 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;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (11, 12 ФСБУ 25/2018).

По строке прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)

Безвозмездное поступление (субсидия) 5723 тыс.руб, 7062 тыс.руб., 8402 тыс.руб.- на 31.12.2025г, 31.12.2024г и 31.12.2023г. соответственно.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 770 тыс. руб. (за 2024 год - 22251 тыс. руб.);

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 4655 тыс. руб. (за 2024 год - 7286 тыс. руб.);

Платежи по приобретению объектов внеоборотных активов отобраны по стр.4221

958 тыс.руб. (за 2024год- 15573тыс.руб.)

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

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 со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета". Как денежный эквивалент. Учитывается по стр.4500.

Таблица 1 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления – всего:	15 600	11 358
Субсидия на возмещение по транспортировке груза на экспорт	1000	1924
Возмещение страховой компанией ущерба от ЧС	8307	0
Возмещение расходов ОСФР	68	0
ндс	6171	9434
Стаховое возмещение	54	0
Прочие платежи – всего:	2255	2405
в том числе:	68	
Уплата госпошлины	453	485
Налог на имущество	22	29
Транспортный налог	68	84
Земельный налог	1152	
Экологический сбор за 2024г	492	727
Расчеты с подотчетными лицами	0	1080
Услуги банка		

Таблица 2 Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	Яна 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	29930	10600	4617
в том числе:			
Расчетные счета - всего	17742	10543	3611
в том числе:			
в рублях	17742	10543	3611
в иностранной валюте			
Банковские депозиты - всего	12000	0	1000
в том числе:			
в рублях	12000	0	1000
в иностранной валюте			
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:	188	56	6
в том числе:			
касса	188	56	6
в рублях			

У Общества имеется по состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. возможность привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

Форма кредитования: возобновляемая кредитная линия

Номер договора 72-32903/1255 от 29.11.2023г по 27.11.2026г

Сумма по договору 60 000 тыс.руб., сумма доступного лимита 37 100 тыс.руб.

3.5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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.

Положительная (отрицательная) величина отклонения курса иностранной валюты отражена по счету 91. свернуто по строке 2340 в сумме 14 тыс.руб (38 тыс.руб за 2024г) отчет о финансовых результатах

3.5.1. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков); отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства»
- штрафами, пенями, неустойками (в том числе возмещению ущерба), которые, как ожидается, будут подлежать уплате в будущем в связи с выявленными Организацией фактами нарушения ею договоров, либо полученной претензией от контрагента в случае, если данные суммы претензий еще не были присуждены к уплате в рамках судебного разбирательства либо признаны Организацией; отражает по строке 1430 «Оценочные обязательства»

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Оценочные обязательства по судебным искам, где Организация выступает ответчиком либо истцом, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами и по претензиям контрагентов, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность (более 50%) выплат со стороны Организации. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Организации

По состоянию на 31.12.2025 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Организации искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 11034 тыс. руб. с учетом встречного иска Руководство Организации оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную до 50%.

3.5.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств в разрезе их видов приведена в таблице 3.

Таблица 3 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Полученные - всего	2017	0	0
в том числе: (вид)			
<i>банковские гарантии</i>	2017	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)			

3.6. Государственная помощь. Доходы будущих периодов

Бюджетные средства, признанные в составе доходов будущих периодов, полученные на финансирование капитальных затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 прочие долгосрочные обязательства.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах:

- в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности)

Таблица 4 Состав доходов будущих периодов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов, в том числе:			

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
доходы будущих периодов в части бюджетных средств, предоставленных на финансирование капитальных затрат по приобретению/сооружению внеоборотных активов (приобретение оборудования)	5723	7062	8402

Таблица 5 Бюджетные средства

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Получено бюджетных средств - всего	1000	1924
в том числе:		
на возмещение затрат по транспортировке продукции на экспорт	1000	1924

3.7 Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Таблица 6 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов/– всего	592123	671865
в том числе:		
Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары	592123	671865
Выручка - всего	592123	671865

Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Таблица 7. Себестоимость продаж

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	(535233)	(606117)
в том числе:		
Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары	(535233)	(606117)

Таблица 8 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	424499	469632
Затраты на оплату труда	45447	48413

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Отчисления на социальные нужды	11112	10333
Амортизация	20092	20544
Прочие затраты	51177	108112
В том числе:		
Автоуслуги по доставке готовой продукции	20186	22817
Аренда здания, оборудования	0	106
Аренда погрузчика	102	102
Лизинг (ППА)		783
Ремонт и обслуживание оборудования	6175	57998
Расходы на содержание автотранспорта	493	1782
Услуги сторонних организаций	440	8042
Коман.расходы	676	854
Экологический сбор	706	0
прочие	20172	14487
Юридические услуги, информац.	2227	1141
Итого по элементам	552328	657034
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	19229	(7395)
Итого расходы по обычным видам деятельности	571557	649639

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Информация о характере управленческих и коммерческих расходов может быть представлена в виде таблицы:

Таблица 9. Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	24895	31492
в том числе:		
Затраты на оплату труда	2602	6224
Автоуслуги по доставке готовой продукции	20186	22817
Экологический сбор	706	0
Информационные услуги	566	287
Командировочные расходы	404	304
Расходы на содержание автотранспорта	30	326
Рекламные услуги	155	84
прочие	246	1450
Управленческие расходы - всего	11429	12029
в том числе:		
затраты на оплату труда	7048	7442
затраты на консультирование	990	828
амортизация объектов ОС, используемых в управленческих целях..	371	170
Командировочные расходы	272	559
Юридические услуги, информац.	174	120
Расходы на содержание автотранспорта	463	184
Аудиторская проверка	355	115
Программное обеспечение	494	523
Услуги по оценке имущества		350
прочее	1262	1738

3.8 Прочие доходы и расходы

ФСБУ 4/2023 В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

Таблица 10 Структура прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
	12731	18284
Прочие доходы – всего		
в том числе:		
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях	14	38
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	1388	4142
в том числе:		
основных средств	942	0
Реализация материалов на сторону	73	
Реализация покупных товаров	212	2661
техобслуживание	85	33
аренда	76	
металлолом	0	203
Реализация макулатуры	0	1245
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего		
в том числе:		
	11329	14104
иные прочие доходы		
в том числе:	557	
Пересмотр элементов амортизации		10774
Списание кредит зад-ти		

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Доходы будущих периодов возмещение на покупку оборудования	1339	1406
Государственная помощь	1000	1924
Возмещение страховой ЧС	8307	
Возмещение расходов ОСФР	68	
Страховое возмещение	58	
Прочие расходы – всего	(8196)	(10281)
в том числе:		
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях		
отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте		
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	(8)	(1158)
в том числе:		
основных средств	(8)	(773)
Реализация материалов на сторону		(385)
отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	(160)	
в том числе:	(160)	
основных средств		
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
иные прочие расходы	(2135)	(8062)
Услуги банка	(1712)	(1021)
Госпошлина	(123)	(4)
Списание продукции	(227)	
прочее	(74)	(11)
ЧС		(7026)
ПНО	(5893)	(1061)
в том числе:		
Мат.помощь	(449)	(405)
Ндс авансовые отчеты	(44)	(186)
Услуги по орган.перевозки	(282)	(415)
Подарки новый год	(239)	
проживание	(176)	
Резерв предстоящих расз.суд	(176)	
Неиспольз а/билеты	(3500)	
Админ.штраф	(30)	(22)
Экологический сбор 2024г	(57)	(33)
	(1116)	

С 2025 года основная ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. Эффект от

изменения отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставки по налогу на прибыль отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». За 2024г тыс. руб.

Вид отложенного налога	Сумма отложенного налога по ставке 20%	Сумма отложенного налога по ставке 25%	Сумма пересчета
Отложенный налоговый актив	720	900	180
Отложенное налоговое обязательство	12 264	15 330	3 066

4.0 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

«Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“ ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.»

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются *развернуто*.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%

Отложенные налоговые активы по видам на 31.12.2025г составили

Виды активов и обязательств	Тыс.руб
Доходы будущих периодов	60
Основные средства	332
Оценочные обязательства и резервы	875
Резервы сомнительных долгов	1
Арендные обязательства	312
ИТОГО	1580

Отложенные налоговые обязательства по видам на 31.12.2025г составили:

Виды активов и обязательств	Тыс.руб.
Готовая продукция	3
Основные средства	12 894
Проценты по обязательствам	38
Итого	12 935

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

5.0 Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2025 г.:

1	Челидзе Николай Нодарьевич		Учредитель, директор	Выдача займов
2	Другие связанные лица		Учредитель, доля 50%	

Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (директор, заместители директора, главный бухгалтер) составили в 2025 году – 2 483 тыс.руб., 2024 году- 2 354 тыс.руб, в 2023 году- 2 225 тыс.руб.

В соответствии с п.7 статьи 6.1 Закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности информация о бенефициарных владельцах юридического лица. Для целей настоящей статьи под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. В связи с вышеизложенным бенефициарным владельцем является Челидзе Николай Нодарьевич.

6.0 Информация по прекращаемой деятельности и применимости допущения непрерывности деятельности. События после отчетной даты

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному году, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

