

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода							
	На начало года		поступило		списано		амортизация		пересеченка		переклассифицировано		на конец периода	
	Период	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	205	-	-	(40)	-	-	-	-	-	205	(40)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	205	-	-	(40)	-	-	-	-	-	205	(40)
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	165	-	-	-	-
в том числе:						
Лицензии на ПО сроком более 12 мес. из них созданные организацией	-	165	-	-	-	-
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.	
	с ограничениями	без ограничений	с ограничениями	без ограничений	с ограничениями	без ограничений
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода					
	На начало года		затраты		обесценение		слисано		принято к учету в качестве нематериальных активов		на конец периода	
	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	235	-	-	(30)	-	(205)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Лицензии на ПО сроком более 12 мес.	За 2025 г.	-	-	235	-	-	(30)	-	(205)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Изменения за период			На конец периода				
	На начало года		затраты		по фактическим затратам		по рыночной стоимости (при наличии)	
	Период	накопленные амортизация и обесценение	затраты	накопленные амортизация и обесценение	затраты	накопленные амортизация и обесценение	затраты	накопленные амортизация и обесценение
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	30	2	-	28	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Лицензии на ПО сроком более 12 мес.	За 2025 г.	-	30	2	28	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	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.	-	-	92	(92)	-	-	X	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	(283)	-	-	X	-	-	-	-	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	92	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	283	(283)	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
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 одном отчетном периоде)										На конец периода			
		На начало года		поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	17 599 765	-	65 534 17 599	-	-	(17 599) (765)	-	-	-	-	65 534 17 599	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	207 3	-	(743) 207	-	-	(207) (3)	-	-	-	-	743 207	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17 392 762	-	63 945 17 392	-	-	(17 392) (762)	-	-	-	-	63 945 17 392	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	846	-	-	-	-	-	-	-	846	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	17 599 765	-	65 534 17 599	-	-	(17 599) (765)	-	-	-	-	65 534 17 599	X X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	16 890 718	58 494 16 891	- -	(16 890) (718)	- -	- -	58 494 16 891	- -
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	41 3	655 41	- -	(41) (3)	- -	- -	655 41	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	897 82	3 112 897	- -	(897) (82)	- -	- -	3 112 897	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	8 762 290	29 643 8 763	- -	(8 762) (290)	- -	- -	29 643 8 763	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 797 76	6 301 1 797	- -	(1 797) (76)	- -	- -	6 301 1 797	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	5 393 267	18 783 5 393	- -	(5 393) (267)	- -	- -	18 783 5 393	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	16 890 718	58 494 16 891	- -	(16 890) (718)	- -	- -	58 494 16 891	X X

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	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 125 442	22 472 5 235	(12 541) (2 552)	- -	13 056 3 125
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	3 125 442	22 472 5 235	(12 541) (2 552)	- -	13 056 3 125

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	92	283
Затраты на оплату труда	420 349	104 069
Отчисления на социальные нужды	64 931	15 871
Амортизация	40	-
Прочие затраты	6 492	1 054
Итого по элементам	491 904	121 277
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	491 904	121 277

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «Продукты Ермолино» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. АО «Продукты Ермолино», ОГРН 1224000006130 (далее по тексту - предприятие, организация, общество) имеет место нахождения – 249026, Калужская обл., р-н Боровский, г. Ермолино, ул. Заречная, д. 11.

Основным видом деятельности предприятия является - Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 9 человек (за 2024 год – 3 человека).

Численность работающих на 31.12.2025 - 12 человек (на 31.12.2024 - 6 человек, на 31.12.2023- 3 человека).

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – Генеральный директор Шапкин Дмитрий Михайлович.

Совет директоров (наблюдательный совет) в обществе не создается.

Ревизионная комиссия (ревизор) в обществе отсутствует.

Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта п.6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023).

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

1.4. Обществом выпущено 1 000 000 штук акций номиналом 1 рубль каждая. Из них полностью оплачено акций 1 000 000 штук.

Информация об акциях общества

Информация об обыкновенных акциях общества			
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размещено акций, штук	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Номинал одной акции, руб.	1,00	1,00	1,00
Полностью оплачено акций, штук	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Не полностью оплачено акций, штук	0	0	0
Не оплачено акций, штук	0	0	0
Количество собственных акций, принадлежащих обществу, штук	0	0	0
Объявлено акций, штук	0	0	0
Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам, штук	0	0	0
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, штук	0	0	0

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 сформирован полностью (5% от 1 000 тыс. руб.) и составил 50 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 22 тыс. руб., на 31.12.2023 - 5 тыс. руб.)

1.5. Бенефициарным владельцем предприятия является: Гражданин РФ Александров Илья Александрович.

1.6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что

организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.7. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов).

1.8. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Предприятие не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.11. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.12. Поскольку предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, то информация по сегментам в составе бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.13. Предприятие не является стороной договора доверительного управления имуществом.

1.14. Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31 декабря 2025 составляет 0,1 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 0,1 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0,1 тыс. руб.). Поскольку величина сальдо меньше 1 тыс. руб. в бухгалтерском балансе указанная информация не отражена.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

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

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Ни в одном из отчетных периодов, информация о которых представлена в отчетности, у организации объектов основных средств не имелось.

3.2. Капитальные вложения впервые осуществлялись в 2025 году только в части приобретения объектов нематериальных активов, приобретаемых у третьих лиц. Фактов выбытия капитальных вложений (помимо принятия к учету объектов нематериальных активов) в отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, не было. Балансовая стоимость капитальных вложений на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024=0 тыс. руб., и на 31.12.2023=0 тыс. руб.)

3.3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, указанными в пункте 4 указанного ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

3.4. Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

3.4. Ни в одном из отчетных периодов, информация о которых представлена в отчетности, нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предприятии не имелось.

3.5. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, амортизация начисляется линейным способом.

Ввиду того, что на предприятии отсутствуют нематериальные активы, сроки полезного использования которых определены исходя из объема услуг в натуральном выражении, который организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, то начисление амортизации способом пропорционально количеству объема услуг в периодах, представленных в отчетности, не производилось.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

3.6. В течение отчетного периода, а также перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была проведена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации) нематериальных активов на соответствие условиям их использования. При этом решения об изменении элементов амортизации нематериальных активов не принимались ввиду отсутствия соответствующих оснований.

В организации отсутствуют нематериальные активы, по которым ликвидационная стоимость установлена в размере, отличном от нуля.

3.7. После признания объекты нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.8. В отчетном периоде объектов нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.9. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка нематериальных активов на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения нематериальных активов, установлено не было. Таким образом в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение нематериальных активов. Восстановление

сумм обесценения нематериальных активов не осуществлялось, накопленное обесценение нематериальных активов отсутствует.

3.10. В периодах, представленных в отчетности, переклассификация нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже не производилась.

3.11. В периодах, представленных в отчетности, списание нематериальных активов не производилось.

3.12. У организации отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге).

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является арендатором по договору аренды, при этом права пользования активом не признаются.

Предметом аренды являются нежилые помещения Административного здания (кабинеты) общей площадью 65,6 кв.м..

Виды арендованных основных средств, по которым не признается право пользование активом (числятся за балансом)	Стоимость арендованных основных средств в соответствии с договором, тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Здания и сооружения	2 385	2 385	1 734
Итого	2 385	2 385	1 734

4.2. Если 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 и, одновременно, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то предприятие, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (вне зависимости от назначения предмета аренды);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Кроме того, ФСБУ 25/2018 не применяется в случае, когда условиями договора аренды предусмотрено право арендодателя в любой момент во время действия договора аренды по своему усмотрению заменить любое имущество (предмет аренды) на аналогичное.

При этом арендные платежи по указанным в настоящем пункте объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отчетном периоде предприятие в качестве арендатора по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, понесло расходы на арендную плату в размере 357 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 357 тыс. руб.).

В периоде, предшествующем отчетному, предприятие в качестве арендатора по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, понесло расходы на арендную плату в размере 251 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 251 тыс. руб.).

В году, следующим за отчетным, предприятие оценивает арендные платежи по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ

25/2018 в размере 428 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 428 тыс. руб.).

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- вознаграждение управляющей компании за оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам услуг следующим образом (строка 2110 отчета о финансовых результатах):

Статья доходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Вознаграждение управляющей компании за оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа	511 700	127 006
Итого доходов от обычных видов деятельности	511 700	127 006

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру себестоимости продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах):

Статья расходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Зарботная плата работников	420 349	104 069
Начисления на заработную плату	64 931	15 871
Амортизация НМА	40	-
Лицензии на программное обеспечение	2 442	738
Услуги	3 567	-
Итого себестоимость продаж	491 329	120 678

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах):

Статья расходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Аренда помещений	357	251
Расходы на приобретение оборудования	92	283
Расходы на электроэнергию	59	35
Услуги	37	6
Лицензии на программное обеспечение	30	22
Прочие управленческие расходы	-	2
Итого управленческие расходы	575	599

Ни в отчетном году, ни в году, предшествующем отчетному, прочих доходов у организации не было (строка 2340 отчета о финансовых результатах).

В составе прочих расходов учтены следующие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах):

Статья расходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Расходы на оплату услуг банков	36	27
Услуги	50	53
Итого прочие расходы	86	80

Расходы на услуги банка, которые в отчетности 2024 года не были показаны отдельной строкой в составе строки 2350 «Прочие расходы», в отчетности 2025 года включены в расшифровку строки 2350 «Прочие расходы» «Иная операционная деятельность».

5.2. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, засчитаны между собой.

5.3. В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинга, то есть признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5.6. Ни в отчетном году, ни в году, предшествующем отчетному, организация не несла расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены на счет прибылей и убытков

5.7. Базовая прибыль на одну акцию по итогам отчетного года составила 14,80 руб.

5.8 Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

- на краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи в пользу управленческого персонала) – 468 183 тыс. руб. (9 человек).

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

6.1. Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится

6.2. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010, в отчетном периоде выявлено не было. Поэтому информация о таковых в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

7.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам.

Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме (Таблица №8.3).

7.2. По состоянию на отчетную дату условных обязательств не имеется.

7.3. По состоянию на отчетную дату условных активов не имеется.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

8.1. Уплата налога на прибыль до 2025 года в соответствии с действующим законодательством РФ осуществлялась предприятием по ставке 20 процентов. С 2025 года предприятием налог на прибыль, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, уплачивался по ставке 25 процентов.

8.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

8.3. За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 4 927 тыс. руб. Постоянные налоговые доходы за отчетный период составили 17 тыс. руб. Основанием для их формирования стало использование предприятием лицензий на российское программное обеспечение, расходы на которые учитываются при расчете налога на прибыль с коэффициентом 2.

За отчетный период сумма сформированных отложенных налоговых активов (в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль) превысила сумму погашенных отложенных налоговых активов (в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль) на 2 452 тыс. руб. Основанием для формирования указанных отложенных налоговых активов являлось то, что:

-резерв на оплату отпусков работникам формируется только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете расходы на оплату отпусков работникам отражаются по факту их оформления;

-расходы на оплату лицензий на программное обеспечение сроком использования не более 12 месяцев и/или стоимостью менее 100 тыс. руб. в бухгалтерском учете учитываются сразу, а в налоговом учете списываются равномерно в течение всего срока использования;

-расходы на оплату неисключительных прав на использование лицензий на программное обеспечение сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. в налоговом учете списываются равномерно в течение всего срока использования, а в бухгалтерском учете признаются в составе нематериальных активов;

-другие отложенные налоговые активы не формировались и не погашались.

За отчетный период сумма сформированных отложенных налоговых обязательств превысила сумму погашенных отложенных налоговых обязательств на 41 тыс. руб. Основанием для формирования указанных отложенных налоговых обязательств являлось то, что права использования лицензий на программное обеспечение сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. в бухгалтерском учете признаются в составе нематериальных активов и погашаются в течение срока использования через амортизацию, а в налоговом учете данные лицензии не являются амортизируемым имуществом. Иные отложенные налоговые обязательства не формировались и не погашались.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

Таким образом, текущий налог на прибыль равен 4 927 тыс. руб. -17 тыс. руб. + 2 452 тыс. руб.- 41 тыс. руб.= 7 321 тыс. руб., что и отражено по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

8.4. В связи с тем, что до 2025 года ставка налога на прибыль составляла 20 процентов, а с 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25 процента, в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», величины отложенных налоговых активов и обязательств пересчитаны на 31.12.2024 (то есть на дату, предшествующую дате начала применения вновь установленной ставки налога на прибыль организаций) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Суммы пересчета отражены в таблице расшифровки отложенных налоговых активов за 2024 год.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год, тыс. руб.

Основание для формирования отложенного налогового актива	Дебетовое сальдо на начало отчетного периода	Сформировано (+); Погашено (-)	Дебетовое сальдо на конец отчетного периода
Дебиторская задолженность (оплаченные лицензии на программное обеспечение)	83	-31	52
Оценочные обязательства и резервы	781	2 483	3 264
Итого	864	2 452	3 316

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2024 год (год, предшествующий отчетному), тыс. руб.

Основание для формирования отложенного налогового актива	Дебетовое сальдо на начало отчетного периода	Сформировано (+); Погашено (-)	Сумма пересчета ОНА с связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков	Дебетовое сальдо на конец отчетного периода
Дебиторская задолженность (оплаченные лицензии на программное обеспечение)	0	66	17	83
Оценочные обязательства и резервы	88	537	156	781
Итого	88	603	173	864

Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год, тыс. руб.

Основание для формирования отложенного налогового обязательства	Кредитовое сальдо на начало отчетного периода	Сформировано (+); Погашено (-)	Кредитовое сальдо на конец отчетного периода
Нематериальные активы	0	41	41
Итого	0	41	41

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражено суммарное изменение за отчетный период отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: 2 452 тыс. руб. -41 тыс. руб. = 2 411 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль с учетом отложенного налога на прибыль: 7 321 тыс. руб.-2 411 тыс. руб.+1 тыс. руб. (разница из-за округлений до тысяч рублей) = 4 911 тыс. руб.

8.5. Согласно учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Кроме того, согласно учетной политике величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

8.6. Согласно учетной политике расход по налогу на прибыль определяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

9.1. В отчетном периоде, а также периоде, предшествующим отчетному, финансовых вложений не имелось.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

10.1. В отчетном периоде, а также периоде, предшествующим отчетному, предприятие не привлекало заемные средства.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

11.1. Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием услуги не наблюдается. Поскольку рынком сбыта услуг для предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себе для предприятия существенных рисков.

11.2. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

12. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

12.1. Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица по обязательствам перед предприятием не поручались.

12.2. Предприятие в залог имущество не передавало, а также не выдавало иных обеспечений.

13. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.

13.1. В связи с введением в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, скорректированы.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию» (строка 2900) заполняется в рублях и копейках. В отчете за 2024 год данный показатель заполнялся в тысячах рублей, а так как значение за 2024 равно 4,69 руб., что меньше 1000 руб., то в отчете о финансовых результатах за 2024 год показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию» (строка 2900) не заполнен.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, руб. коп.
Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2024 г.			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	4,69


13.2. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 принято решение переименовать или разбить некоторые показатели на составные части, что потребовало корректировки показателей, отраженных в представленной ранее бухгалтерской отчетности Общества:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	1230			
в т.ч. Авансы выданные		207	(207)	0
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	207	207
Кредиторская задолженность	1520			
в т.ч. Расчеты по налогам и взносам		11 457	(11 457)	0
в т.ч. Расчеты по налогам и сборам		0	897	897
в т.ч. Расчеты по НДС, не отраженные по ЕНС		0	8 763	8 763
в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	1 797	1 797
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	1230			
в т.ч. Авансы выданные		3	(3)	0
в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	3	3
Кредиторская задолженность	1520			
в т.ч. Расчеты по налогам и взносам		448	(448)	0
в т.ч. Расчеты по налогам и сборам		0	82	82
в т.ч. Расчеты по НДС, не отраженные по ЕНС		0	290	290
в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	76	76

13.3. В отчете о движении денежных средств за 2025 год принято решение разбить некоторые показатели на составные части, что потребовало корректировки показателей, отраженных в представленной ранее бухгалтерской отчетности Общества:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Отчет о движении денежных средств за 2024 г.				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего				
в том числе:				
расчеты по НДС		0	5 673	5 673
прочие поступления	4119	5 673	(5 673)	0
Платежи – всего				
в том числе:				
расчетно-кассовое обслуживание		0	(27)	(27)
прочие платежи	4129	(27)	27	0

Генеральный директор АО «Продукты Ермолино»

 Шапкин Д.М.

31.03.2026

