

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

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

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

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

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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 480 552	-	106 500	-	-	-	-	-	5 587 052	-
	За 2024 г.	2 816 207	-	2 676 479	-	-	-	-	-	5 480 552	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	630	-	-	-	-	-	-	-	630	-
	За 2024 г.	630	-	-	-	-	-	-	-	630	-
Вексели выданные	За 2025 г.	5 479 922	-	106 500	-	-	-	-	-	5 586 422	-
	За 2024 г.	2 815 577	-	2 676 479	-	-	-	-	-	5 479 922	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 480 552	-	106 500	-	-	-	-	-	5 587 052	-
	За 2024 г.	2 816 207	-	2 676 479	-	-	-	-	-	5 480 552	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	4 411 441	(4 381 413)	-	-	X	X	30 028	-
	За 2024 г.	1 243	-	771 451	(772 693)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	48 929	(18 901)	-	-	-	-	30 028	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	4 362 512	(4 362 512)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 243	-	771 451	(772 693)	-	-	-	-	-	-

### 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	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 413 512	-	89 914	-	(1 166 217)	-	-	-	337 209	-
	За 2024 г.	647 858	-	1 136 128	-	(368 839)	(1 637)	-	-	1 413 512	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	795 024	-	32 041	-	(665 488)	-	-	-	161 577	-
	За 2024 г.	168 002	-	682 528	-	(55 505)	-	-	-	795 024	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	496 802	-	3 461	-	(498 370)	-	-	-	1 893	-
	За 2024 г.	369 674	-	405 952	-	(278 824)	-	-	-	496 802	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 235	-	-	-	(466)	-	-	-	9 769	-
	За 2024 г.	13 126	-	-	-	(1 254)	(1 637)	-	-	10 235	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	101 424	-	53 629	-	(1 893)	-	-	-	153 160	-
	За 2024 г.	83 176	-	47 648	-	(29 403)	-	-	-	101 424	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	581	-	523	-	-	-	-	-	1 105	-
	За 2024 г.	1 475	-	-	-	(894)	-	-	-	581	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 439	-	259	-	-	-	-	-	9 698	-
	За 2024 г.	9 731	-	-	-	(291)	-	-	-	9 439	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 661	-	-	-	(2 661)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6	-	1	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(7)	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	1 413 512	-	89 914	-	(1 166 217)	-	-	X	337 209	-
	За 2024 г.	647 858	-	1 136 128	-	(368 839)	(1 637)	-	X	1 413 512	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 944 159	5 802 159	-	(6 732 696)	-	-	6 013 623
	За 2024 г.	3 500 851	4 068 313	1	(625 005)	-	-	6 944 159
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	304 092	5 783 082	-	(80 449)	-	-	6 006 725
	За 2024 г.	668 024	20 454	-	(384 386)	-	-	304 092
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44 318	-	-	(44 318)	-	-	-
	За 2024 г.	78 292	16 667	-	(50 641)	-	-	44 318
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	106 303	-	-	(106 303)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 594 073	19 076	-	(6 606 263)	-	-	6 886
	За 2024 г.	2 647 958	4 028 875	-	(82 760)	-	-	6 594 073
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	915	-	-	(915)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 665	-	1	(1 664)	-	-	2
	За 2024 г.	(647)	2 312	-	-	-	-	1 665
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	1	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	6	3	-	-	-	-	9
Итого	За 2025 г.	6 944 159	5 802 159	-	(6 732 696)	-	X	6 013 623
	За 2024 г.	3 500 851	4 068 313	1	(625 005)	-	X	6 944 159

### 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 -	За 2025 г.	83	60	8	-	135

всего	За 2024 г.	61	32	-	11	83
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	83	60	8	-	135
	За 2024 г.	61	32	-	11	83

### 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	4 362 512	802 693
Затраты на оплату труда	458	323
Отчисления на социальные нужды	139	92
Амортизация	-	-
Прочие затраты	732	3 360
Итого по элементам	4 363 840	806 468
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(91)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 363 840	806 377

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Юг-М»

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документах, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной Учетной политикой. Формирование бухгалтерских учетных документов и регистров, а также порядок работы с ними, осуществляется на основании ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. Документы, полученные от контрагентов по форме, не предусмотренной Учетной политикой Общества (отличной от неё) содержат обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

За организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни отвечает единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора (п. 1 ст.7, п. 8 ст. 13 Закона N 402-ФЗ).

За ведение бухгалтерского учета, хранение первичных учетных документов бухгалтерского учета, соответствие осуществляемых фактов хозяйственной жизни законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности отвечает главный бухгалтер (п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). В связи с отсутствием штатной единицы главный бухгалтер, обязанности по ведению учета и сдаче отчетности возложены на генерального директора.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## 1. Сведения об Обществе

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Юг-М» (ООО «Юг-М»).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес: 140200, Московская область г. Воскресенск, ул. Заводская, дом № 8, строение № 1, помещение № 11.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащие сведения о постановке на учет в налоговом органе: № 2195022036230, 18 января 2019 года, Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по г. Московской области.

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения Общества: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 23 по г. Московской области, находящаяся по адресу: 144000, г. Московская область, г. Электросталь, ул. Советская, дом № 26.

дата государственной регистрации Общества: 28 августа 2017 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1172651019122

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2609024749.

Сведения об участниках/учредителях Общества: единственным учредителем Общества является Закурдаев Александр Алексеевич, ИНН 361900596730, зарегистрированным 26.04.2019 года.

Сведения об уставном капитале: уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 000 рублей.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 28 августа 2017 года.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года — генеральный директор ООО «Юг-М» Ворфоломеев Александр Сергеевич, ИНН 360690195470.

### Сведения об обособленных подразделениях Общества

	Дата постановки на учет	Код налогового органа, осуществившего постановку на учет	Наименование налогового органа, осуществившего постановку на учет	Адрес местонахождения подразделения
260345001	24.04.2023	2649	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Ставропольскому краю	357082, Россия, Ставропольский край, Андроповский р-н, Солуно-Дмитриевское с, 1-я Восточная ул, зд. 9

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 0 человек, внешних совместителей – 0,7.

## 2. Общие сведения о деятельности Общества в 2025 году

Основным видом деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) является оптовая торговля фруктами и овощами, код - 46.31.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2025 год составила 4 379 381 тыс. рублей, что значительно выше уровня 2024 года. Себестоимость продаж за 2025 год составила 4 356 210 тыс. рублей. Коммерческие расходы за 2025 год составили 7 631 тыс. рублей, в результате за 2025 год получена прибыль от продаж в размере 15 540 тыс. рублей.

В таблице ниже представлены данные о выручке за последние 3 года в тыс. рублях.

Виды доходов	2025 год	2024 год	2023 год
Выручка по основному виду деятельности	4 379 381	778 320	826 391

Учитывая прочие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности в целом по Обществу получен убыток в размере 3 888 тыс. рублей, за 2024 год результатом финансово-хозяйственной деятельности был убыток в размере 4 098 тыс. рублей. По сравнению с 2024 годом наблюдается сокращение убытка, что является положительной тенденцией в развитии Общества. Основной причиной убытка является увеличение расходов за счет себестоимости товаров, проданных за отчетный период, удельный вес которых в составе расходов составил 98%.

Финансовые вложения на конец 2025 года составили 5 587 052 тыс. рублей. Основными финансовыми вложениями организации являются предоставленные займы и простые процентные векселя, являющиеся нерыночными финансовыми вложениями, учитываемые в балансе по первоначальной (остаточной) стоимости. Увеличение долгосрочных финансовых вложений оправдано, так как полученный доход за счет процентов по финансовым вложениям увеличился по сравнению с 2024 годом на 65%.

По всем займам и векселям сроки оплаты не наступили, т.е. отсутствует задолженность по их возврату, Исходя из этого, резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 года не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 произошло значительное снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом и составила 337 209 тыс. рублей. Данное снижение дебиторской задолженности объясняется, в основном, погашением задолженности покупателей за поставленную продукцию.

Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

На конец 2025 года произошло увеличение денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Баланса) по сравнению с 2024 годом в 1,5 раза, что может положительно сказаться на платежеспособности Общества.

За отчетный год величина краткосрочной кредиторской задолженности снизилась по сравнению с 2024 годом на 13% и составила 6 013 623 тыс. руб.

3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу

За 2025 год вознаграждение ключевого управленческого персонала (генерального директора) составило 360 тыс. рублей. В состав вознаграждения вошла заработная плата. Иных вознаграждений не выплачивалось.

4. Сведения об исправлении ошибок прошлых периодов

В отчетном году существенных ошибок, влияющих на финансовый результат хозяйственной деятельности Общества, выявлено не было.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

6. Сведения об учетной политике Общества

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета в Обществе разработана на основе положений Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика», а также прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями по бухгалтерскому учету и отчетности.

Задачи, решаемые учетной политикой:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, которая необходима для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, собственникам имущества организации, а также внешним пользователям - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями, установленными:

- федеральным стандартом бухгалтерской отчетности «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N2 204н;

- международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом

затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и положениями Учетной политики.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N21 (п. 8 ФСБУ 6/2020). При отсутствии в ОКОФ расчетная оценка срока полезного использования основного средства производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы предприятия с аналогичными основными средствами и технической документации завода-производителя (п. 57 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

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

На 31.12.2025 основные средства в организации отсутствуют.

#### Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 и настоящей Учетной политикой.

Запасы учитываются по фактической себестоимости на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или

использования, без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ» (п. 9,10 ФСБУ 5/2019).

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда;
- хозяйственный инструмент и приспособления;
- мебель.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) конкретного вида запасов, устанавливается единица учета запасов: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект с учетом обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах и надлежащему контролю за их наличием и движением.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость запасов при отпуске в производство и списании оценивается по средней себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности, оцениваются на отчетную дату:

- по фактической себестоимости, если она меньше чистой стоимости их продажи;
- по чистой стоимости их продажи, если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость их продажи.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления конкретных запасов.

Расходы от списания в данных случаях учитываются в бухгалтерском учете обособленно друг от друга.

Балансовая стоимость расходов признается расходом в том периоде, в котором признана выручка от продажи или иного выбытия запасов.

Комиссией на основании данных инвентаризации, а также учетных регистров бухгалтерского учета материально-производственных запасов, числящихся на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», проведено тестирование на выявление признаков их обесценения, а именно:

- моральное устаревание запасов; - потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта.

Запасов с признаками обесценения по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создается.

#### Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 года не создается.

#### Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов являются оценочными резервами.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Целью формирования резерва является отражение в отчетности достоверной суммы дебиторской задолженности, которая определяется как разность между общей величиной долгов и размером созданных резервов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в возврате в течение 12 месяцев после отчетной даты просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, но подтвержденной актом сверки взаиморасчетов, то данная задолженность не признается сомнительным долгом.

Резерв не создается, если имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и существует возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке. Резерв по сомнительным долгам формируется в той части дебиторской задолженности, которая превышает сумму его кредиторской задолженности перед тем же контрагентом.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества вся дебиторская задолженность, не обеспеченная гарантиями, подтверждена актами сверки взаиморасчетов, т.е. данная

задолженность не признается сомнительным долгом, а, следовательно, отсутствует обязанность по созданию резерва сомнительных долгов.

### Займы и кредиты

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.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 3 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. (пункт 7 ПБУ 15/2008),

### Расходы

В Государственном стандарте Российской Федерации ГОСТ Р 51303-99 «Торговля.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N2 33н.

В торговой деятельности расходы, связанные с производственной деятельностью, называют издержками обращения. Издержки обращения представляют собой важнейший оценочный показатель деятельности торговой организации.

Синтетический учет затрат (издержек обращения) ведется на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

### Учет арендных операций

Учет аренды ведется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N2 208н.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» устанавливает порядок учета арендных операций в соответствии с идеей приоритета экономического содержания отражаемых хозяйственных фактов над их юридической формой.

Пунктом 5 ФСБУ 25/2018 установлены следующие условия, при одновременном выполнении которых объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 года нет объектов аренды.

Порядок отражения в отчетности отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различий налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год налог на прибыль составил 1 290 тыс. рублей, в том числе:

- текущий налог на прибыль — 714 тыс. рублей.

Генеральный директор

А.С. Ворфоломеев