Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис" за 2025 год

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Технический Центр "Индустрия-Сервис"

Сокращенное наименование юридического лица: ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис"

Адрес юридического лица: 194156, Санкт-Петербург г, Энгельса пр-т, дом № 33, корпус 1литер А, оф.606

Сайт http://www.industry-service.ru

Почтовый адрес: 194156, Санкт-Петербург г, Энгельса пр-т, дом № 33, корпус 1литер А, оф.605

Телефон/факс: (812) 603-26-44

Сведения об образовании юридического лица: регистрационные данные

ИНН/КПП 7802378329 / 780201001

ОГРН 1079847049842

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб., оплачен полностью. Уставный капитал в 2024 году не менялся.
Среднесписочная численность - 60

Правовое положение Общество, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров/участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью

Органами управления Общества являются:

- **Общее собрание участников;**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В течение 2025 года Организацию возглавлял генеральный директор Лашкевич М.Э., назначенный на должность Протоколом № 1-2022 от 25.01.2022г.
Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Основным видом деятельности Общества является 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.
Фактически в 2025 году общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, связанную с оптовой торговлей эксплуатационными материалами и принадлежностями машин.
Общество имеет обособленное подразделение и не владеет долями в дочерних предприятиях.
Основное (обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, Савушкина ул., дом 126, литер А, Ч.П. 50-Н КПП 781445002

В течение 2025 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемая главным бухгалтером.

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.
Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в РФ, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ без применения каких-либо специфических особенностей.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.
Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте РФ.
Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Учетная политика.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом генерального директора № 30/12 от 27.12.2024 г.
Она составлена с учетом организационно-технологических и производственных особенностей, исходя из условий хозяйствования и во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового Кодекса РФ и иных законодательных и нормативных актов, в целях формирования полной и достоверной информации о порядке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, обеспечения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов, взносов).
Учетная политика Общества на 2025 год включает:
— организационно-технические элементы деятельности общества,
— методологию ведения бухгалтерского учета и представления отчетности,
— учетную политику для целей налогообложения.
Под учетной политикой общества понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

— способ группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности,
— порядок погашения стоимости активов,
— организация документооборота,
— правила инвентаризации,
— способ применения счетов и системы регистров бухгалтерского учета,
— порядок обработки информации.
Бухгалтерский учет ведется с использованием 1С: Предприятие 8.3

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:
Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начало применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.
В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.
Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.
Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
2) базы данных;
3) промышленные образцы;
4) лицензии и разрешения;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации,

ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.
Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не производится. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения.
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
В 2025г. основные средства в лизинг Обществом не приобретались.
Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
Ставка дисконтирования принята равной ключевой ставке ЦБ в момент постановки ППА на учет. В дальнейшем ставка не пересматривалась. Балансовая стоимость ППА в составе строки 1150 составила – 7 001 тыс. руб.

Учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфин РФ от 15.11.2019 г., №180н.

В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве товаров, работ, услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости. При выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Учет товаров ведется по фактической себестоимости, в натурально-стоимостном выражении. При продаже товара или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течении данного месяца.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если по результатам инвентаризации факта обесценения не выявлено, резерв не создается.

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

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
Общество создает оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков

Общество признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой Общества. В качестве базы, используемой для определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

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

Проценты полученным кредитам и займам признаются в качестве внереализационных расходов равномерно в течение срока пользования заемными средствами.
Выручка в бухгалтерском учете признается методом начисления.

3. Бухгалтерская отчетность.
Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на ГИРБО как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. В нашей конфигурации программы такие строки остались в отчетности, поскольку на момент формирования и сдачи отчетности имеются технические ограничения платформы. Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены Обществом в бухгалтерской отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих отчетных форм.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности Общества за 2024г.

Изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2024г. в отчетности за 2025 год по сравнению с первоначально представленным в отчетности за 2024г., тыс. руб.

Код	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина корректировки
2210	Коммерческие расходы	311 931	-90 598	221 333	вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменены правила группировки и классификации показателей отчетности в части расходов на управление
2220	Управленческие расходы	0	+90 598	90 598	
2340	Прочие доходы	52 129	-34 077	18 052	вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (кроме исключений)
2350	Прочие расходы	60 966	+34 077	26 889	

В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало иные сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году.
В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не принимались.

Нематериальных активов у Общества нет.
На 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составила – 0 тыс. руб.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе обремененные залогом, в учете на 31.12.2025г. не числятся.
Основные средства списывались по сроку эксплуатации.
В 2025 году стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не изменялась.
В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.
Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На 31.12.2025 г. на балансе ООО «ТЦ «Индустрия-Сервис»» числится МПЗ на сумму 0 тыс. руб.
Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости в его создании.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у организации на начало и конец отчетного периода нет.
Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.
Аналитический учет товаров ведется по наименованию, количеству, месту хранения (склад).
На 31.12.2025 г. на балансе ООО «ТЦ «Индустрия-Сервис» числится товаров на сумму 38 259 тыс. руб.
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 436 126 тыс. руб.,
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 446 877 тыс. руб.:
В бухгалтерском балансе суммы авансов и пред оплаты, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31.12.2025г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.
По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.
Кредитные средства банков не привлекались. Сумма привлеченных заемных средств своевременно погашается. Задолженность по займам на 31.12.2025 г. составляет 220 000 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

Расшифровка, количественные показатели и характеристика, тыс. рублей.
Выручка – 1 240 799 тыс. руб.
Себестоимость – 895 578 тыс. руб. - стоимость реализованных товаров.
Валовая прибыль – 345 221 тыс. руб.
Коммерческие расходы – 221 116 тыс. руб., в том числе:
- Амортизация – 12 973 тыс. руб.
- Аренда помещений – 4 631 тыс.руб.
- ДМС – 2 020 тыс. руб.
- Информационные расходы – 93 тыс. руб.
- Командировочные расходы – 2 715 тыс. руб.
- оплата труда (налоги) – 184 957 тыс. руб.
- услуги эл. площадки – 760 тыс. руб.
- материалы, хоз. расходы – 1 905 тыс. руб.
- услуги по доставке товаров – 7 579 тыс. руб.
- услуги таможни –1 208 тыс. руб.
- услуги по сертификации – 1 377 тыс. руб.
- прочие расходы – 62 тыс. руб.

Управленческие расходы – 47 520 тыс. руб. оплата труда и взносов административному составу.

Выручка Общества в 2025 году снизилась по сравнению с 2024 годом.

Прочие доходы за 2025 год составили 39 054 тыс. руб., в том числе курсовые разницы – 10 122 тыс. руб.
Прочие расходы – 33 573 тыс. руб., в том числе курсовые разницы – 0 тыс. руб. Курсовые разницы учитываются в отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы в свернутом виде.

4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора № 28/12 от 28.12.2025г. по состоянию на 31.12.2025г.

5. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2025 составляют 24 429 тыс. рублей. Величина чистых активов компании значительно превышает уставный капитал.

6. Распределение прибыли

В 2025 году была распределена нераспределенная прибыль прошлых лет и выплачены дивиденды собственникам компании:
Лашкевич М.Э. доля 80% в сумме 9 440 тыс. рублей
Кобзарь В.Ю. доля 20% в сумме 2 360 тыс. рублей

.

7. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 9 854 тыс. руб., чистая прибыль – 20 644 тыс. руб., в том числе постоянный налоговый расход за 2025г составил 0 тыс. руб., постоянный налоговый доход – 0 тыс. руб. Сумма отложенного налога на прибыль составила 897 тыс. руб.
Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.
Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются Сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

На 31.12.2025 остатки непогашенных ОНА и ОНО составил 4 967 тыс. руб.; ОНО составил 4 066 тыс. руб. Пересчет отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2 412 «Отложенный налог на прибыль».

8. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по НДС становится наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки или день оплаты. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.
НДС, уплаченный в бюджет в 2025 году, составил 67 601 тыс. руб., в том числе, НДС, уплаченный при импорте товаров из ЕАЭС – 3 633,6 тыс. руб., НДС, уплаченный в качестве налогового агента – 0 тыс.руб.

9. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной

валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31 декабря 2025 г.
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

10. Оценочные обязательства и оценочные значения

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по результатам инвентаризации на 31 декабря и рассчитывается как сумма резервов по каждому работнику.
Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов на 31.12.2024.
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам на 31.12.2025г. – 4 935 тыс. руб.

Обществом проведена проверка на обесценение запасов в целях создания резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. Резерв под обесценение запасов не создавался.

11. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

12. Учет арендных отношений

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.
Общество
использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

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

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Лашкевич М.Э. – 80% доли УК– Генеральный директор
Кобзарь В.Ю. – 20% доли УК

Связанными сторонами в течение 2024 года являлись:

- ООО "ТД "Индустрия-Сервис Лашкевич М.Э. 80%, Кобзарь В.Ю. 20%
- ООО "ТК" Индустрия-Сервис» Лашкевич М.Э. 50%, Кобзарь В.Ю. 50%
- ООО "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС АГРО" - ООО"ТОРГОВЫЙ ДОМ "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС" 100 %

Конечными бенефициарами Организации являются Граждане РФ:
Лашкевич Максим Эдуардович и Кобзарь Виталий Юрьевич

Информация о сделках со связанными сторонами представлена в следующей таблице.

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма	Порядок расчетов	Сальдо на 31.12.2024 / 31.12.2025
1	ООО «ТД «Индустрия-Сервис»	Продажа товаров Договор поставки ТС/TD/01 от 15.01.2020г.	214 614	Расчеты денежными средствами	93 241 / 24 673
2	ООО «ТК «Индустрия-Сервис»	Продажа товаров Договор ТС/ТК-200109 от 09.01.2020	17 490	Расчеты денежными средствами	3 824 / 43 517
3	ООО "ИНДУСТРИЯ-СЕРВИС АГРО"	Продажа товаров Договор поставки ТС/АГ/03 от 15.01.2020г.	155 756	Расчеты денежными средствами	0 / 20 466

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

Судебные дела и иски отсутствуют, контролируемые и крупные сделки в течение 2025 года не проводились.

14. Информация по рискам:

Финансовые риски представляются с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.
Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, закупочных и отпускных цен на товары, а также цен и условий доставки товаров. Поскольку Общество не является производителем товара, Общество зависимо от рыночных цен поставщиков и изменения конкурентной ценовой составляющей и производит постоянный мониторинг закупочных цен на товары и условий их поставки.
Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары. Общество внимательно отслеживает задолженность покупателей и своевременно принимает меры для снижения таких рисков.
Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество внимательно отслеживает ликвидность и своевременность погашения всех своих обязательств.
Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Общество оценивает этот риск как средний
Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество предпринимает все меры для закупки качественных товаров, в соответствии со всеми требованиями законодательства, соблюдения всех сроков поставок и оплаты, а также иных условий договоров. Общество оценивает этот риск как средний.

15. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

16. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 01.01.2025 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты**, оценить последствия, которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть

все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие сведения

Организация в отчетном году не получала государственную помощь.

Организация не принимает участия в совместной деятельности.

Обязательства выданные и полученные у Организации на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество в 2025 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом и иных договоров совместного участия.

18. Оценка непрерывности деятельности

В 2025 г. и последующих периодах Общество не планирует существенно сокращать объем реализации, а также изменять основное направление деятельности, не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации.

В ближайший год компания не собирается закрываться инициативно и не будет вынуждена закрыться из-за внешних факторов.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО "ТЦ "Индустрия-Сервис" _____ Лашкевич М.Э.
27.03.2026