

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сёрф Консалтинг» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основная информация

ООО «Сёрф Консалтинг», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2018 году на основании решения общего собрания участников.

Юридический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул Сущёвский Вал, д. 49, помещ. 608

Фактический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул Сущёвский Вал, д. 49, помещ. 608

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Уставный капитал и участники Общества

Размер уставного капитала Общества, указанный по строке 1310 бухгалтерского баланса составляет 400 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала в 2024 году был увеличен с 200 тыс. руб. до 400 тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб	на 31.12.2023 г., тыс. руб
Размер уставного капитала	400	400	200

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2025 г. участниками Общества являются:

Участник Общества	на 31.12.2025 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %	на 31.12.2024 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %	на 31.12.2023 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %
Ефимов Игорь Николаевич	200 / 50%	200 / 50%	–
Мирошин Алексей Эдуардович	200 / 50%	200 / 50%	200 / 100%

Конечными бенефициарами Общества прямо или косвенно являются: Ефимов Игорь Николаевич, доля в капитале 50%, Мирошин Алексей Эдуардович, доля в капитале 50%.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 8 чел., в 2024 г. - 6 чел.

1.3. Основная деятельность Общества

Главным направлением деятельности Общества в 2025 г. является Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.4. Управление Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Едиличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор назначается Общим собранием участников. Одно и то же лицо может избираться Генеральным директором неограниченное количество раз.

Генеральным директором общества назначен Мирошин Алексей Эдуардович с 26 июля 2018 г.

Общество не имеет территориально-обособленных подразделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н с изменениями).

Существенных отступлений от действующих Положений и Стандартов в 2025 году не было.

Бухгалтерский учет Общества в 2025 году Общество был возложен на НАО «Кнопка»

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия и 1С Зарплата и управление персоналом. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, считать десять процентов от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г. за 1 доллар США – 78,2267 руб., за Юань – 11,1592 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие доходы) – 16 888 тыс. руб.

Для целей налогового учета в 2025 году действовал особый порядок учета курсовых разниц. Для задолженностей, выраженных в иностранной валюте, курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения обязательств. Данное правило не распространяется на переоценку наличной и безналичной иностранной валюты.

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем группам основных средств начислялась **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых

вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

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

2.5 Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более трех месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

В 2025 году резерв на обесценение запасов не создавался, так как отсутствовали запасы с признаками обесценения.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

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

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями).

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В стоимость инвестиционного актива (в качестве основного средства, нематериальных активов или иных внеоборотных активов) включаются проценты причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Под временными разницеаи понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разницеа по состоянию на отчетную дату определяется как разницеа между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.10. Доходы Общества

Доходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 32н.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и/или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.11. Расходы Общества

Расходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Затраты от основного вида деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются по строке 2210 Отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы».

2.12. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208 н.

Организация арендует объекты недвижимого имущества для размещения офиса, ведения производственной деятельности, организации складского учета.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость обязательства по аренде рассчитывается по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях по ключевой ставке ЦБ РФ увеличенную на 2% на дату постановки на учет права пользования активом, а также при пересмотре ключевых условий аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, при этом учитываются возможности и намерения организации изменять указанные сроки, а также прошлого опыта в отношении арендуемого имущества.

Договора аренды краткосрочные и Общество не имеет уверенности в продлении данных договоров аренды.

2.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам, которые регламентированы Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011, утвержденный Приказом Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – краткосрочные депозиты.

На основании п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками не признаны и не включены в отчет о движении денежных средств:

- Платежи денежных средств в краткосрочные депозиты;
- Поступление денежных средств от погашения краткосрочных депозитов (за исключением начисленных процентов);
- Переводы с одного расчетного счета на другой;
- Валютно-обменные операции (за исключением выгод или потерь от операции).

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировки по вступительным данным не существенны и связаны с исправлением ошибок в оформлении поступления и выбытия активов.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные существенные расхождения
Основные средства	15.12.2025	нет
Нематериальные активы	15.12.2025	нет
Материально-производственные запасы	15.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Финансовые вложения	31.12.2025	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2025	нет
Оценочные обязательства	31.12.2025	нет

Единый налоговый счет	31.12.2025	нет
-----------------------	------------	-----

5. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке бухгалтерского баланса сформирована информация по объектам нематериальных активов, учитываемых в бухгалтерском учете.

Наличие и движение нематериальных активов расшифровано в приложении № 1 к Пояснениям.

5.2. Строка 1150 «Основные средства»

По данной строке бухгалтерского баланса сформирована информация по объектам основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете.

Наличие и движение основных средств расшифровано в приложении № 2 к Пояснениям.

5.3. Строка 1170 «Финансовые вложения»

По данной строке сформирована информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты с учетом начисленных резервов под обесценение финансовых вложений.

В связи с сформированным резервом под обесценение финансовых вложений балансовая стоимость по данной строке по состоянию на 31.12.2025 г. составила 0 тыс. руб.

5.4. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По этой строке отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

5.5. Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах организации, а именно:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов.

Сырье, материалы, товары для перепродажи приняты к учету по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п.п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Обществом в 2025 году не был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей по причине отсутствия признаков обесценения в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019.

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Расшифровки наличия и движения запасов представлены в приложении № 3 к Пояснениям.

5.6. Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По данной строке отражен остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

5.7. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По данной строке отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетные даты. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражены в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Расшифровки наличия и движения дебиторской задолженности представлены в Приложении № 4 к Пояснениям.

В составе основных дебиторов Общества числятся:

Наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ПАО «Газпром Автоматизация»	18260	0
ПАО «МТС-Банк»	7476	0
ООО УК Металлоинвест	12821	0
ООО «Комптек дистрибуция»	24561	
<i>Итого:</i>	<i>63118</i>	<i>0</i>

5.8. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации переведен в Рубли РФ по курсу Банка России, действующему на отчетную дату (п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

5.9. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Данный показатель сформирован на основе информации об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активов.

5.10. Статьи раздела «Капитал и резервы»

В указанном разделе отражена информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Более подробные расшифровки раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменении капитала.

5.11. Статья 1410 «Заемные средства»

По строке 1410 отражены долгосрочные кредиты и займы сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2025 г. все долгосрочные займы и кредиты погашены.

5.12. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 Отложенные налоговые обязательства отражены суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО), которая сформировалась по состоянию на 31 декабря отчетного года.

ОНО — это будущие налоговые суммы, которые компания должна заплатить из-за временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом. ОНО свидетельствует об уменьшении суммы налога на прибыль в текущем отчетном периоде и об увеличении налога на прибыль в следующих отчетных периодах.

5.13. Строка 1510 «Заемные средства»

По строке 1510 «Заемные средства» отражены краткосрочные кредиты и займы сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займа)	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ПАО БАНК ВТБ	руб.	22440	0
Итого	X	22440	0

5.14. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровки наличия и движения кредиторской задолженности представлены в прилагаемых табличных пояснениях.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов на конец 2024 года отсутствует.

Расшифровки наличия и движения кредиторской задолженности представлены в Приложении № 5 к Пояснениям.

5.15. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражены краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. В Обществе оценочными обязательствами признаны предстоящие выплаты отпускных работникам, а также страховые взносы с таких выплат. (Письмо Минфина России от 19.04.2012 N 07-02-06/110).

6. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

6.1. Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражена информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п.27 ПБУ 2/2008), сумма выручки отражена без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 в Приложении N 1 к Приказу Минфина России N 66н).

Сведения о выручке 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах»

6.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражена информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Сведения о себестоимости 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах»

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

7.1. Обеспечение обязательств и платежей выданные

В 2025 году Общество не выдавало обеспечений и поручительств за третьих лиц.

7.2. Информация об операциях связанных сторонах

Аффилированными лицами общества являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение отчетного периода
Мирошин Алексей Эдуардович	Участник Общества Генеральный директор	Операций с аффилированным лицом не было, кроме трудовых взаимоотношений и выплаты дивидендов
Ефимов Игорь Николаевич	Участник Общества Исполнительный директор	Операций с аффилированным лицом не было, кроме трудовых взаимоотношений и выплаты дивидендов
ООО «А и Т»	Общество является аффилированным через участника Ефимова Игоря Николаевича	Операций с аффилированным лицом не было

7.3. События после отчетной даты и Непрерывность деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, снижение спроса. Наблюдались несущественные сбои в поставках товара и трудности с переводами валютных средств, которые были оперативно устранены. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем.

Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в Российской Федерации, являются существенными для Общества в связи с тем, что основная часть бизнеса.

Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные риски, связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в

долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.4. Риски и их возможное влияние

Риск обесценения активов. Снижение стоимости основных средств, запасов или финансовых вложений из-за устаревания, повреждения или изменения рыночных условий. Оценивается Обществом как несущественный.

Валютные и процентные риски. Возникают при изменении курсов иностранных валют или процентных ставок, что может повлиять на стоимость активов, обязательств и финансовых результатов. Актуальны для компаний, ведущих международную деятельность или имеющих значительные заёмные средства. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности).

Рыночные риски связаны с изменением рыночных параметров: цен, ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Кредитные риски возникают при неисполнении обязательств контрагентами (например, неплатежи дебиторов, обесценение предоставленных займов). Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Риски ликвидности связаны с невозможностью своевременно выполнить обязательства из-за недостатка денежных средств. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Правовые риски. Связаны с изменением законодательства (например, валютного, таможенного, налогового), что может повлиять на деятельность организации. Руководство Общества отслеживает все произошедшие и потенциально возможные изменения законодательства и предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Страновые и региональные риски. Связаны с политической и экономической ситуацией в странах и регионах, где работает компания. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Репутационные риски. Возникают из-за негативного восприятия качества продукции, участия в ценовом сговоре, утечек данных, кибератак и других факторов, которые могут привести к потере клиентов и партнёров. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Климатические риски. Связаны с влиянием изменений погодных условий или природных катаклизмов на деятельность компании. Оценивается Обществом как несущественный.

7.5. Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 г. Общество не получало.

7.6. Крупные сделки

Крупные сделки, требующие одобрения участников Общества в 2025 году не были.

7.7. Чрезвычайные события

Чрезвычайные события и факты в 2025 году отсутствовали.

30.03.2026 г.

Генеральный директор

А.Э. Мирошин

Приложение № 2

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства	За 2025 г.	9192	(7531)				(623)			9192	(8154)	
	За 2024 г.	7271	(7173)	1921			(357)			9192	(7531)	
в том числе:												
Офисное оборудование	За 2025 г.	2325	(2325)							2325	(2325)	
	За 2024 г.	2325	(2228)				(98)			2325	(2325)	
Транспортные средства	За 2025 г.	6867	(5205)				(623)			6867	(5828)	
	За 2024 г.	4946	(4946)	1921			(260)			6867	(5202)	

Приложение № 3

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец года	
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Списано		Резерв под обесценение	Изменение вида запасов		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы	За 2025 г.	20422		418607	(405637)			X	X	33392	
	За 2024 г.	120		1110722	(1090419)			X	X	20422	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.			979	(1326)			347			
	За 2024 г.			2643	(2643)						
Товары	За 2025 г.	20400		417380	(404239)			(347)		33194	
	За 2024 г.			1108052	(1087652)					20400	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	22		248	(72)					198	
	За 2024 г.	120		27	(124)					22	

Приложение № 4

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец года	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано			Переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни	Проценты, штрафы	Погашено	На расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
в том числе:											
	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г.	35991		78354		(18888)				95458	(1881)
	За 2024 г.	283510		31907		(279426)				35991	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21744		27762		(18090)				31416	
	За 2024 г.	279795		21325		(279376)				21744	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	112		47647		(10)				47749	
	За 2024 г.	107		34		(29)				112	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2071		2005		(785)				3292	(1881)
	За 2024 г.	556		1518		(2)				(2071)	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3571		632		(3)				4200	
	За 2024 г.	3034		537						3571	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8493		301						8794	
	За 2024 г.			8493						8493	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.										
	За 2024 г.	18				(18)					
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.			6						6	
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	35991		78354		(18888)				95458	(1881)
	За 2024 г.	283510		31907		(279426)				35991	

Приложение № 5

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период				Переклассифицировано	На конец года
			Поступило		Списано			
			В результате фактов хозяйственной жизни	Проценты, штрафы	Погашено	На расходы		
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	5000			(5000)			
	За 2024 г.	3500	4992	8	(3500)		5000	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	5000			(5000)			
	За 2024 г.	3500	4992	8	(3500)		5000	
Краткосрочные обязательства	За 2025 г.	42136	89790		(10547)		121352	
	За 2024 г.	344464	39992	5	(342324)		42136	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30825	23620		(413)		54032	
	За 2024 г.	2414	29621		(1211)		30825	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10305	37534		(10012)		37827	
	За 2024 г.	334757	10305		(334757)		10305	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10			(10)			
	За 2024 г.	51	(5)	5	(41)		10	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.		22440				22440	
	За 2024 г.							
Краткосрочные займы	За 2025 г.	14			(14)			
	За 2024 г.	14					14	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4	344		(4)		344	
	За 2024 г.	4					4	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	196			(122)		74	
	За 2024 г.	201	1		(6)		196	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	416	4849				5265	
	За 2024 г.	2579			(2163)		416	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.							
	За 2024 г.	4144			(4144)			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	367	966				1333	
	За 2024 г.	299	70		(2)		367	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.		37				37	
	За 2024 г.							
Итого	За 2025 г.	47136	89790		(15574)	X	121352	
	За 2024 г.	347964	44984	13	(345824)	X	47136	

