

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Поисковые затраты	6
2.5. НИОКР	6
2.6. Финансовые вложения	6
2.7. Незавершенное строительство	7
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	7
2.10. Незавершенное производство	8
2.11. Признание дохода	8
2.12. Порядок признания расходов	8
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов	8
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	9
2.15. Порядок учета государственной помощи	9
2.16. Перечень сегментов	9
2.17. Учет договоров строительного подряда	9
2.18. Применение ПБУ 18/02	9
2.19. Учет специальных фондов	10
2.20. Связанные стороны	10
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.22. Иные способы учетной политики	11
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	13
3.1. Оценка структуры баланса	13
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	13
3.3. Основные средства	13
3.4. Незавершенные капитальные вложения	Ошибка! Закладка не определена.
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	14
3.6. Финансовые вложения	14
3.7. Запасы	14
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	15
3.9. Прочие оборотные активы	15
3.10. Кредиты и займы	15
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	16
3.12. Доходы будущих периодов	17
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	17
3.14. Прочие доходы и расходы	17
3.15. Прибыль	18
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли 19	
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	19
3.18. Информация о связанных сторонах	19
3.19. Изменение оценочных значений	23
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	23
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	24
3.22. Государственная помощь	24
3.23. Информация по отчетным сегментам	24
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	24
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	24
3.26. Движение денежных средств	25
3.27. Долевое строительство	25
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	25
3.29. Чрезвычайные факты	25
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	25
3.31. Допущение непрерывности деятельности	25
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	26
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	26
3.34. Информация об экологической деятельности	27

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АГ МАРИН» (далее по тексту Организация) учреждено в 2004 году.

Его учредителем является Бойко Андрей Вадимович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 5 000 000 рублей, оплачен полностью.

распределение долей: Бойко А.В. – 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 123610 г. Москва, Краснопресненская набережная, дом. 12, подъезд 3, этаж 17, пом. ИД, ком. 4
Фактический адрес Организации: 123610 г. Москва, Краснопресненская набережная, дом. 12, подъезд 3, этаж 17, пом. ИД, ком. 4.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы):

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1047796509793.

Свидетельство о государственной регистрации: серия 77 № 005963307 выдано 14.07.2004г.,
Свидетельство о постановке на учет: серия 77 № 003205792 выдано 14.07.2004г.,
Свидетельство о постановке на учет ИФНС № 3 от 08.11.2019г.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являются:

Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков – 47.99

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.8. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 25 человек.

1.9 Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.10. Органы управления: Генеральный директор Ростовцева Регина Анатольевна.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществляется Главным бухгалтером Кузнецова Н.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденный приказом от 04.10.2023 №157н (и изменениями от 07.11.2025 № 159н) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом от 27.12.2021 года «Об учетной политике на 2025 год» и дополнениями от 23.12.2024г., применяемой с 01.01.2022 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствуют.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствуют.

Допущения, исходя из которых сформирована учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства

В учетную политику внесены изменения в связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Последствия изменения учетной политики отражены перспективно.

Существенные корректировки данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному – отсутствуют. Способ оценки основных средств по группам, в том числе инвестиционной недвижимости - по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Признаки обесценения основных средств в отчетном году отсутствуют. Ликвидационная стоимость основных средств равна 100 000 рублей.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств – отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений – по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствуют.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС. начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Текущий и капитальный ремонты основных средств в проверяемом периоде не производились.

Учет аренды

Основным видом деятельности Общества не является предоставление за плату во временное пользование объектов недвижимости.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - отсутствуют;

Расчетная ставка не применяется так как аренда носит краткосрочный характер.

Переменные арендные платежи формируются на основании расчетных документов ресурсоснабжающих организаций.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – отсутствует.

Финансовая аренда не является видом деятельности Общества, в соответствии с этим не раскрываются в отчетности следующая информация:

- а) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- б) информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- в) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;
- г) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды;
- д) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;
- е) доходы и расходы от выбытия предмета аренды;
- ж) общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам;
- з) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, и отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы».

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определённых с учётом срока полезного использования исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Начисление амортизации отражается с использованием счёта 05 «Амортизация нематериальных активов».

По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

.

2.4. Поисковые затраты

Поисковые затраты в отчетном периоде отсутствуют.

2.5. НИОКР

Затраты на НИОКР в отчетном периоде отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежемесячно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02): метод ФИФО - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения.

Квалификация финансовых вложений: депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

2.7. Незавершенное строительство

Расходы на незавершенное строительство в отчетном периоде отсутствуют.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: «по средней стоимости» по всем группам (видам).

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС: предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары не применяется.

Учет спецодежды осуществляется в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится в момент передачи ее в эксплуатацию с последующим отражением на забалансовом счете МЦ02.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов – не применяется.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости – не применяется.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции – не применяется.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) - по средней себестоимости по всем группам товаров.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) – не применяется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов – по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии: по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

В 2025 году резерв под обесценение материально-производственных запасов не создан, так как отсутствуют признаки обесценения материально-производственных запасов.

2.10. Незавершенное производство

НЗП в проверяемом периоде отсутствует.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров и услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением товаров и оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом, в проверяемом периоде не осуществлялось.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Расходы учитываются на сч. 44.01 с ежемесячным списанием на сч. 90 в полном объеме.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу при их частичном списании (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов): расходы распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами – в проверяемом периоде отсутствуют.

Учет дополнительных расходов по займам производится в составе прочих расходов единовременно.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд не формируются.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков работников создается по методу обязательств и рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого работника.

- величина резерва по гарантийному ремонту определяется в отношении каждой единицы проданного товара, по которой Организация отвечает по гарантийным обязательствам. Размер отчислений определяется исходя из опыта прошлых лет. На основании этих расчетов организация оценивает обязательство по выданным гарантиям, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, по неизрасходованным суммам проводиться только корректировка сформированного резерва. К финансовому результату эти суммы не присоединяются.

2.15. Порядок учета государственной помощи

Государственная помощь Организацией не предоставлялась.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.17. Учет договоров строительного подряда

Организация не заключала в проверяемом периоде договоры строительного подряда, ПБУ 2/2008) не применяется.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 162 Учетной политики Организации), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 162 Учетной политики Организации), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.19. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов в проверяемый период не осуществлялась.

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон: учредители, участники, бенефициары

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Бойко Андрей Вадимович.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - не используется.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 07.11.2025 N 159н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н "Об утверждении федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность»

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно бизнес-карта Организации.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

- к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте не производится.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Целевые поступления не осуществлялись, отчет не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет **403 065 тыс. руб.**

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 60 842 тыс. руб. или 15,1 %;

Оборотные активы – 342 222 тыс. руб., или 84,9 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 43 016 тыс. руб. или 10,7 %;

Долгосрочные обязательства – 197 867 тыс. руб., или 49,1 %

Краткосрочные обязательства – 162 182 тыс. руб., или 40,2 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы составляют 360 тыс. рублей, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР в проверяемой организации отсутствуют.

Движение нематериальных активов в течение отчетного года (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации и обесценения по нематериальным активам приведены в таблице 3.1. Пояснений к балансу.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 4.1. Пояснений к балансу.

Данные о незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств приведены в таблице 4.1. Пояснений к балансу.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 4.1. Пояснений к балансу.

Объекты ОС, не подлежащих амортизации – отсутствуют.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) – отсутствуют.

Приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам, не производилось.

Приобретение (создание) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) не производилось.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2025 года объекты для отражения отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 0 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 46 915 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 5.1. Пояснений к балансу.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 6.1. Пояснений к балансу

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года составляет: 0 тыс. руб.

В отношении запасов, балансовой стоимостью 17 197 тыс. руб. имеются ограничения имущественных прав организации:

Моторная лодка FRAUSCHER MOTORYACHT 858 FANTO, бортовой номер: ATFRAJ0049A222, год выпуска 2022, с соответствующим подвесным мотором марки

MERCUSIER, номер двигателя: 2A703678, год выпуска 2022. Эти товары были временно изъяты на основании Акта о временной конфискации товаров Министерства Финансов, Таможенного управления, Регионального Таможенного Департамента города Сплит, Пограничной таможни Карасовичи, РГП Карасовичи, номер: Р-53-80780/2022, класс: 471-01/22-16 /3331, регистрационный номер: 513-02-8077/39-22-2 от 27 мая 2022 года. В 2023 году была подана апелляция в Высший суд по делам о правонарушениях. Срок рассмотрения жалобы не менее 12 месяцев.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 39 065 тыс. руб. представляет собой:

зadolженность покупателей в сумме 18 661 тыс. руб.

авансы выданные в сумме отсутствуют,

прочие дебиторы в сумме 10 723 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7.1. Пояснений к балансу.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет: 0 тыс. руб.,

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено программное обеспечение, сроком использования менее 12 месяцев после отчетной даты.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 195 885 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам по состоянию на 31.12.2025 года составили 40 876 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 40 876 тыс. руб.

Долгосрочные 195 885 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № 0108/24 от 01.08.2024	Зайцева Н.Ю.	9 000	31.12.2027
Договор займа № 2606/24 от 26.06.2024	Зайцева Н.Ю.	10 000	31.12.2027
Договор займа № 1204 от 12.04.2021	Зайцева Н.Ю.	8 000	31.12.2027
Договор займа № 0403 от 04.03.2022	Зайцева Н.Ю.	885	31.12.2027
Договор займа № 0708/24 от 07.08.2024	Бойко А.В.	46 000	31.12.2027
Договор займа № 2808/24 от 28.08.2024	Бойко А.В.	98 000	31.12.2027
Договор займа № 2706/24 от 27.06.2024	Бойко А.В.	19 000	31.12.2027
Договор займа № 0512/24 от 05.12.2024	Бойко А.В.	5 000	31.12.2027

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 38 836 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не привлекались.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 115 818 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 12 581 тыс. руб.

(в том числе авансы полученные в сумме 88 580 тыс. руб., за вычетом НДС 76 АВ)

задолженность перед персоналом 41 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 9 018 тыс. руб.

прочие кредиторы 5 598 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8.1 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 610 872 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 497 106 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 25 829 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 82 037 тыс. руб.

Расшифровка данных статей представлена в табл. 6 Пояснений к балансу в сумме относящейся к расходам в части реализованной продукции.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствуют.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Прибыль от продаж составила 5 903 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 39 001 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 24 984 тыс. руб.,

Прочие доходы и расходы	Дебет	Сумма, тыс.руб.
91.01	Прочие доходы	39 001
Курсовые разницы		31 013
Оценочные обязательства по оплате труда		498
Прочая реализация		3 961
Прочие внереализационные доходы (расходы)		3 509
Резервы по гарантийным обязательствам		20
91.02	Прочие расходы	24 984
Безвозмездная помощь мобилизованным сотрудникам		485
Курсовые разницы		18181
Ликвидация основных средств		40
Прочая реализация		6
Прочие внереализационные доходы (расходы)		3653
Прочие расходы (не учитываемые в НУ)		47
Расходы на услуги банков		2533
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не учитываемые в НУ)		38

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например,

доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

3.15. Прибыль

Отложенные налоговые активы (тыс. руб.):

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Виды активов и обязательств	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
09	57 725	21 068	20 911	57 882
Дебиторская задолженность		117		117
Основные средства	0	0		0
Оценочные обязательства и резервы	1 639		385	1 254
Расходы будущих периодов	38 274	2	7 075	31 200
Убыток текущего периода		13 450	13 450	
Убытки прошлых лет	17 812	7 499	0	25 311
Итого	57 725	21 068	20 911	57 882

Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.):

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Виды активов и обязательств	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
77	4 811	2 919	90	1 982
Доходы будущих периодов	4 811	2 919		1 892
Нематериальные активы			90	90
Итого	4 811	2 919	90	1 982

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 11 377 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 2 844,0 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Расшифровка данных приведена в таблице ниже (руб.):

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-11 377 233,44
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	57 725 166,82
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 810 884,80
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	57 882 417,64
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 982 123,89
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	271 102,51
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	52 914 282,02
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	55 900 293,75
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	2 986 011,73
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	2 986 011,73
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 844 308,36
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-67 775,63
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-8 391 221,71
	(А) + (5)	

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: не начислялись.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год произошедших после 31.12.2025 года: не начислялись.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: не применима.

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025
Бойко А.В.	-	0	-	0

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025
Бойко А.В.	займ	33 520	краткосрочная задолженность, погашение денежными средствами	36 977
Бойко А.В.	займ		долгосрочная задолженность, погашение денежными	168 000

			средствами	
--	--	--	------------	--

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги связанным сторонам и бенефициарным лицам и получала услуг от них

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, название связанных сторон, ИНН.	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не подлежащих для
Бойко А.В. ИНН 770403165440 (бенефициарный владелец)	Покупка товара	232 750	60 057	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами, зачетом взаимных обязательств;	----
Департамент новых проектов БГ ООО ИНН 5029185709	Размещение рекламно-информационных материалов	239	12	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Буревестник ТК ООО ИНН 7714596335	Займы полученные процентные	50 633	605	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Буревестник ТК ООО ИНН 7714596335	Займы полученные процентные	15 709	948	долгосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Буревестник ТК ООО ИНН 7714596335	Займы выданные процентные	11 700	5 700	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Департамент логистики БГ ООО ИНН 950096076	Размещение рекламно-информационных материалов	176	109	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Департамент логистики БГ ООО ИНН 950096076	Займы выданные процентные	12 060	21 941	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Департамент логистики БГ ООО ИНН 950096076	Транспортные услуги	40 487	----	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
ЯХТ-Клуб Буревестник ООО ИНН 5029073314	Рекламные услуги	190	----	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
ЯХТ-Клуб Буревестник ООО ИНН 5029073314	Займы полученные процентные	5 606	3 206	долгосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
67ЯХТ-Клуб Буревестник	Услуги стоянки	2461	2616	краткосрочная задолженность; погашение	----

ООО ИНН 5029073314	катеров			денежными средствами	
-----------------------	---------	--	--	----------------------	--

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бойко А.В.	-	0	-	0

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бойко А.В.	займ	19 282	краткосрочная задолженность, погашение денежными средствами	0
Бойко А.В.	займ	178 610	долгосрочная задолженность, погашение денежными средствами	173 227

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией за услуги составляет 0 тыс. руб. Организации перед аффилированными лицами за услуги составляет 204 977 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	7 134
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3320
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	640
	Оплата организацией лечения, медицинского	18

	обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	2 917
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами и связанными сторонами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, название связанных сторон, ИНН.	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, неоплаченных для
Бойко А.В. ИНН 770403165440 (бенефициарный владелец)	Покупка товара	59 252	12 318	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами, зачетом взаимных обязательств;	----
Департамент новых проектов БГ ООО ИНН 5029185709	Размещение рекламно-информационных материалов	362	28	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Департамент логистики БГ ООО ИНН 950096076	Размещение рекламно-информационных материалов	300	322	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
Департамент логистики БГ ООО	Транспортные услуги	22 468	----	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----

ИНН 950096076					
ЯХТ-Клуб Буревестник ООО ИНН 5029073314	Рекламные услуги	449	59	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----
ЯХТ-Клуб Буревестник ООО ИНН 5029073314	Услуги стоянки катеров	1581	3 098	краткосрочная задолженность; погашение денежными средствами	----

3.19. Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3- Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	----	----	----	----
Резерв сомнительных долгов	0,0	0	----	----
Сроки полезного использование НМА	----	----	----	----
Иное	----	----	----	----

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) – 0 тыс. руб.

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) – отсутствует.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) - отсутствует.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8.3. Пояснений к балансу.

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного

сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют.
3. Организация не является залогодателем, поручителем, гарантом. Вероятность обязанности Организации по погашению выданного поручительства (гарантии) и соответственно уменьшению экономических выгод по мнению Организации отсутствует.
4. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций:

Расшифровка оценочных обязательств приведена в таблице 8.3. пояснений к балансу.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях:

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях: операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025:

Касса – 2 тыс. руб.,

Расчетные счета – 15 322 тыс. руб.,

Бизнес-карта организации – 24 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - кредитная линия обслуживающего банка.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.27. Долевое строительство

Операции по долевого строительству в 2025 году отсутствуют.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в 2025 году отсутствуют.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и в иностранной валюте составила -12 831 тыс. руб. (абз. 2,3 п. 22 ПБУ 3/2006)

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006):

- доллар США – 78,2267

- евро – 92,0938

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- произошло некоторое снижение доходов Общества.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО, последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В течение отчетного года наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски

Кредитные риски

Риски ликвидности.

Правовые, страновые

3.34. Информация об экологической деятельности

Экологическая деятельности в 2025 году отсутствует.

3.35. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносились.

Дата подписания: «31» марта 2026 года

Генеральный директор _____ Ростовцева Регина Анатольевна