Пояснения к бухгалтерской отчетности и **отчету о финансовых результатах за 2025 год**
Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙДОРСЕРВИС»

1. Общие сведения

1.1.Сокращенное наименование Общества - ООО «СДС».

1.2. Общество зарегистрировано 18.12.2009г в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

1.3. Место нахождения Общества по Уставу: 117152, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, пр-кт Севастопольский, дом 7, корпус 4, квартира 27

1.4. Об Обществе внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за номером ОГРН 1097746815616.

1.5. Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по г. Москве

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. (без внешних совместителей) составляет 3 челова.

1.7. Учредителями Общества является физическое лицо, гражданин РФ.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

Головизнин Владимир Юрьевич -100%

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 рублей, что составляет 100%.

1.9. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.10. Общество не имеет филиалов.

1.11. Основной вид деятельности Общества – Строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД-41.20).

1.12. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.13. По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация, в результате которых не выявлены излишки и недостачи, а также факты хищения и утраты имущества

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025г.

1.14. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.15. Общество не является стороной договора доверительного управления имуществом.

1.16. Общество не является участником совместной деятельности.

2.Основные элементы учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "СДС" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ПБУ 4/99, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было. Общество не планирует прекращение деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.1.Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1.Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществлялся бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете устанавливается в месяцах как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды обществу.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01"Основные средства" по первоначальной стоимости. ОС, переданные в аренду, учитываются по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Амортизация по всем группам основных средств и нематериальным активам начисляется линейным способом.

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Исключением являются объекты ОС, подлежащие государственному кадастровому учету.

2.1.6. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Оборудование, требующее монтажа: учитывается по счёту 07 «Оборудование к установке», где отражается приобретённое организацией производственное, технологическое и энергетическое оборудование, нуждающееся в предварительном монтаже перед использованием

Капитальные вложения в приобретение внеоборотных активов: учитываттся по счету 08.04. «Вложения во внеоборотные активы» (08) для учёта приобретения объектов основных средств

Капитальное строительство объектов: учитывается по счету 08.03 для учёта затрат на строительство объектов основных средств, ведется пообъектный учет.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.1.7. Нематериальные активы

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

Квалификация объектов нематериальных активов

Оценка нематериальных активов: при признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете

Амортизация нематериальных активов: для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования (СПИ), в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования отдельных объектов НМА определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении),

которое организация ожидает получить от их использования. Стоимость НМА погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

Выбытие нематериальных активов: Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта НМА и затрат на его выбытие с одной стороны и поступлениями от выбытия этого объекта с другой стороны признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект НМА.

2.1.8. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.1.9. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- ✓ Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
- ✓ Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

2.1.10. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90. Расходы на ремонт основных средств - признаются в периоде их фактического осуществления.

2.1.11. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу и признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.1.12. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате

конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.1.13.Оценка материально-производственных запасов при списании их в эксплуатацию производится по средней себестоимости.

2.1.14. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.15. Являясь субъектом малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 18/02.

2.1.16. Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

2.1.17. Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2025 году не заключалось

2.1.18. Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – отсутствуют.

2.1.19. Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы).

2.1.20. Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций

2.1.21. Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

2.1.22. Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

2.1.23. Цены по сделкам со связанными сторонами не отличаются от среднерыночных. Условия установления цен по договорам со связанными сторонами формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

2.1.24. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

2.1.25. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

2.1.26. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

2.1.27. Учет государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

2.1.28. Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2022 года № 66н. Обществом не применяется.

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;
- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются

также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

2.1.29. Забалансовый учет

Организован с использованием счетов:

001 Арендованные основные средства

007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

008 Обеспечения обязательств и платежей полученные

009 Обеспечения обязательств и платежей выданные

011 Основные средства, сданные в аренду

015 Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации

МЦ Материальные ценности в эксплуатации

2.1.30. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.1.36. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2011 года № 125н. Обществом не применяется.

2.1.37. Учет договоров строительного подряда

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 года № 116н. Обществом не применяется.

2.1.38. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № УП/2024 от 27.12.2024г.

3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в

осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно не связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- ✓ геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- ✓ оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- ✓ общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ✓ ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- ✓ организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- ✓ пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ✓ ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- ✓ непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- ✓ недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ✓ ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Отраслевые риски:

— Ужесточение ценовой конкуренции.

— Сложная и сезонно ограниченная логистика при доставке основных материалов может привести к срыву и без того сжатых графиков работ.

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Предполагаемыми действиями по снижению рисков со стороны общества являются:

— повышение конкурентоспособности предприятия путем снижения себестоимости и повышения производительности труда;

— усиление позиции в сегменте;

— тщательный и регулярный сбор и анализ информации о состоянии и динамике рынка.

— наличие альтернативных вариантов поставок расходных материалов и запасных частей.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Руководство оценивает риск

существенных переносов сроков оплаты дебиторской задолженности по текущим договорам как не высокий.

Денежные операции Общества осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом в Российской Федерации. Денежные средства Общества размещены на счету финансового института, зарекомендовавшим себя, как минимально подверженный риску дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений, а также дополнительные источники финансирования, которые возможно привлечь, раскрыты далее.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым не может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество в процессе хозяйственной деятельности осуществляет выдачу долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой. Колебания рыночных процентных ставок оказывают

несущественное влияние на финансовое положение и денежные потоки Общества. В настоящее время Общество не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков или которая была бы направлена на минимизацию возможных негативных последствий для финансовых результатов Общества, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества ввиду того, что внешнее финансирование не привлекается.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Существует возможная, но не высокая вероятность оттока денежных средств в отношении условного обязательства, возникшего вследствие неоднозначной интерпретации налогового законодательства. Резерв под это условное обязательство не был признан в данной финансовой отчетности, поскольку возможность наступления такого события не оценивается как высокая.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года, все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, были интерпретированы корректно. Таким образом, наиболее вероятно, что налоговые и подобные им обязательства организации не будут подвержены изменениям.

Инфляционный риск

Расчетная ставка инфляции в 2025 году в России составляет не менее 5,6%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время номинированы в рублях, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем не

приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем не отразится на чистой прибыли Общества.

Правовой риск

Правовой риск состоит в том, что возможны изменения законодательных требование в области пищевого производства. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

В качестве мер по снижению данного риска осуществляется регулярный мониторинг законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества не сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, не может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получен убыток 601,00 тыс руб.

Доход от основного вида деятельности за период составил 13 436,00 тысяч рублей.

Все материально-производственные запасы (МПЗ) организации по состоянию на отчетную дату, не утратили своих потребительских свойств. Оснований для создания резерва под обесценения МПЗ – нет.

На основании протокола заседания комиссии по проведению процедуры на выявление признаков обесценения основных средств от 27 декабря 2025 году, в связи с отсутствием внешних и внутренних признаков обесценения, было принято решение не производить процедуру обесценения основных средств.

5 .Пояснения к отчетности

5.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма №1), касающиеся существенных показателей:

Актив баланса

5.1.1. К строке 1150 «Основные средства», тыс. руб.

Строка	Остаток по	Остаток по состоянию на	Комментарий

	состоянию на 31.12.2025 года	31.12.2024 года	
1150 (Основные средства организации)	4031,0	5087,0	В 2025г общество не приобретало новые ОС

На отчетную дату балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе основных средств, находящихся

5.1.2. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование должника	Вид обязательства	В т.ч. связанные стороны	Сумма задолженности, тыс руб	Срок погашения по условиям договоров
Монаков Сергей Николаевич	По договору оказания услуг	-	1026,7	15.02.2026

Денежные средства, которые числятся на ЕНС в качестве положительного сальдо, формируют дебиторскую задолженность.
У Общества отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом, все обязательства являются текущими.

5.2.3. Денежные средства (статья 1250 Баланса):
Денежные средства за отчетный период составили 112,00 тыс.руб., в том числе:
- расчетный счет 112,00 тыс.руб.;

Пассив баланса

5.1.4.
К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование должника	Вид обязательства	В т.ч. связанные стороны	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения по условиям договора
ООО "МЕРКУРИЙ"	Долг по договору оказания услуг	-	516,06	15.06.2026г.

5.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма № 2), касающиеся существенных показателей:
5.2.1.Динамика основных финансовых показателей на конец 2025 года, тыс. руб.

Строка	2025 год	2024 год	Комментарий
Стр. 2110 «Выручка»	13436	21047	Уменьшение выручки
Стр.2200 « Прибыль (убыток) от продаж»	-286	1644	Уменьшение прибыли от продаж за счет падения выручки.
Стр.2350 «Прочие расходы»	-62	-42	Увеличение прочих расходов за счет банковских расходов
Стр.2410 «Налог на прибыль»	-145	-316	Уменьшение налога на прибыль
Стр.2500 «Чистая прибыль»	-601	1160	Убыток по итогам 2025г

6. Экологическая деятельность

Деятельность Общества не оказывает существенного воздействия на все компоненты окружающей среды.

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты (31.12.2025 г. до даты утверждения отчетности) отсутствуют.

Общество не имеет информации о событиях, которые могли повлиять на содержание отчетной информации, на оценку финансового состояния организации, движение ее денежных средств, финансовые результаты деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

У Общества отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных

событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

У общества отсутствуют какие-либо просроченные задолженности перед поставщиками и подрядчиками, расчеты по поставленным услугам и материалам производятся своевременно и в полном объеме.

В результате регулярного анализа ФХД и мониторинга деятельности организации, руководство и участники Общества считают компанию способной к непрерывной деятельности в течение продолжительного времени.

Событий или условий, которые в отдельности и совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не существует. Общество не планирует прекращение деятельности в ближайшее время.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и Положениями по бухгалтерскому учету.

Генеральный директор

_____ Мальцева А.А.

31 марта 2026г