

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "Сервис ТехноПром"

Форма собственности: Частная собственность

Отчетная дата (число, месяц, год): 31.12.2025

Единицы измерения: тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Изменение учетной политики
 - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.7. Нематериальные активы
 - 2.8. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.9. Учет арендных отношений
 - 2.9.1 *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.9.2 *Учет при передаче имущества арендатору*
 - 2.10. Обесценение активов
 - 2.11. Финансовые вложения
 - 2.12. Запасы
 - 2.12.1. *Материалы*
 - 2.12.2 *Незавершенное производство и готовая продукция*
 - 2.12.3 *Резерв под обесценение запасов*
 - 2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.14. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.15. Уставный капитал
 - 2.16. Кредиты и займы полученные
 - 2.17. Отложенные налоги
 - 2.18. Признание доходов и расходов
 - 2.18.1. *Признание доходов*
 - 2.18.2. *Признание расходов*
 - 2.19. Оценочные обязательства
 - 2.20. События после отчетной даты
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
6. ЗАПАСЫ
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
9. Обеспечение обязательств
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. Налог на прибыль
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
 - 12.1. *Общая информация об организации*
 - 12.2. *Информация о долях в уставном капитале*
 - 12.3. *Состояние чистых активов*
 - 12.4. *Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде*
 - 12.5. *Информация о связанных сторонах*
 - 12.6. *События после отчетной даты*
 - 12.7. *Непрерывность деятельности*
 - 12.8. *Информация о рисках*

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.69.2	Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования
28.92.4	Производство машин для сортировки, дробления, смешивания и аналогичной обработки грунта, камня, руды и прочих минеральных веществ
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации (тыс.руб.):

Оптовая торговля - 291 733
Производство - 1 521 267
Оказание услуг - 8 425

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.69.2	Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям **прочерки**, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Начиная с 01.01.2025г. ООО «СТП» утратило право вести упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии со всеми ФСБУ и ПБУ, и обязана проводить обязательный аудит. В связи с этим были внесены исключения положений упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, а также были сделаны методические разработки по созданию резервов.

В показатели отчетности Общества на конец 2024 и 2023 гг., в связи с изменениями в Учетной политике в бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- Корректировка стоимости Основных средств в разрезе Прав пользования активами;
- отражение кредиторской задолженности и расходов в корректном периоде;
- корректировка классификации кредиторской задолженности;
- корректировка коммерческих расходов и процентов к уплате в целях отражения в корректном периоде;

- корректировка начисленного налога на прибыль;
- корректировка отражения временных разниц;
- прочие корректировки.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла также изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
 - утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способов учета, а также исправлением выявленных ошибок, были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, а также отчёта о движении денежных средств за 2024 год. Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены ниже в таблице.

Корректировки бухгалтерского баланса;

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки, тыс. руб.		Корректировка, тыс. руб.		Сумма с учетом корректировок, тыс. руб.	
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1110	Нематериальные активы	5 528	285	-	-	5 528	285
1150	Основные средства	10235	6 852	33 448	1143	43 682	7 995
1160	Инвестиционная недвижимость	493	644	(493)	(643)	-	-
1180	Отложенные налоговые активы	2 239	757	-	-	2 239	757
1100	Итого по разделу I	18 494	8 538	32 955	499	51 448	9 037
1220	НДС, начисленный по отгрузке	-	-	11 468		11 468	-
1260	Прочие оборотные активы	11835	185	(11 468)	-	367	185
1200	Итого по разделу II	735 505	237 392	0	-1	735 505	237 391
1600	Баланс	735 999	245 930	32 955	498	786 954	246 428
1370	Нераспределенная прибыль	302 291	152 446	(322)	-16	301 969	152 431
1300	Итого по разделу III	302 316	152471	(322)	-16	301 969	152 431
1450	Прочие долгосрочные обязательства	1 623	1455	24 762	173	26 384	1 629
1400	Итого по разделу IV	3 554	2 552	24 762	173	28 315	2 725
1550	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	8 515	341	8 515	341
1600	Итого по разделу V	448 129	90 606	8 515	341	456 644	91 247
1700	Баланс	753 999	245 929	32 955	499	786 954	246 428

Корректировки Отчета о финансовых результатах:

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировок, тыс. руб.
		За 2024 год	За 2024 год	За 2024 год
2120	Себестоимость продаж	(566 825)	4 655	(562 170)
2100	Валовая прибыль (убыток)	319 832	4 655	324 487
2210	Коммерческие расходы	(57 718)	(3 446)	(61 164)

2200	Прибыль (убыток) от продаж	225 560	1 210	226 770
2330	Проценты к уплате	(756)	(1516)	(2 273)
2340	Прочие доходы	37 402	(7 732)	29 670
2350	Прочие расходы	(44 918)	7 732	(37 185)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	217 827	(307)	217 520
2400	Чистая прибыль	173 846	(307)	173 539

Причины корректировок в Отчете о финансовых результатах представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	За 2025 с корр (с начислением расходов по договору аренды до апреля 2025г)	За 2024	по данным отчетности за 2024 год	корректировка
Статьи отчета					
1	2		3		
Выручка	2110	1 820 534	886 657	886 657	-
Себестоимость продаж	2120	(1 298 826)	(562 170)	(566 825)	4 655 ретроспективный пересчет
Валовая прибыль (убыток)	2100	521 708	324 487	319 832	4 655 ретроспективный пересчет
Коммерческие расходы	2210	(63 900)	(61 164)	(57 718)	(3 446) ретроспективный пересчет
Управленческие расходы	2220	(36 556)	(36 553)	(36 553)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	421 253	226 770	225 560	1 210 ретроспективный пересчет
Доходы от участия в других организациях	2310				
Проценты к получению	2320	10 633	539	539	
Проценты к уплате	2330	(4 638)	(2 273)	(756)	-1 516 ретроспективный пересчет
Прочие доходы	2340	749	29 670	37 402	(7 732) по фсбу 4/2023
Прочие расходы	2350	9 456	(37 185)	(44 918)	7 732 по фсбу 4/2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	437 452	217 520	217 827	(307) ретроспективный пересчет
Налог на прибыль	2410	(110 812)	(43 981)	(43 981)	-
в т.ч. текущий налог	2411	(113 113)	(44 615)	(44 615)	
в т.ч. отложенный налог на прибыль	2412	2 301	634	634	
Прочее	2460				-
Чистая прибыль (убыток)	2400	326 640	173 539	173 846	(307)

Корректировка отчета о движении денежных средств

Корректировки были произведены по следующим причинам:

- были свернуты обороты по счетам «Специальные счета в банках» и счет «Переводы в пути» за 2024г;
- отражены ретроспективный расчеты по аренде за 2024;
- был свернуто отражён НДС за 2024г;
- корректировка Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

При этом остатки денежных средств на начало и конец периода не изменились.

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировок, тыс. руб.
		За 2024 год	За 2024 год	За 2024 год
4110	Денежные потоки от текущих операций	1 264 825	(131 725)	1 133 100
	Поступления-всего			
4111	В том числе:	1 132 382	(376)	1 132 006
	От продажи продукции, товаров, работ и услуг			
4119	Прочие поступления	132 443	(131 349)	1 094
4120	Платежи-всего	-1 225 489	136 429	-1 089 060
	В том числе:			
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	-953 835	37 840	-915 995
4122	В связи с оплатой труда работников	-56 880	(298)	-56 582
4125	Косвенные налоги (НДС)	-	(17 681)	-17 681
4129	Прочие платежи	(171 822)	115 973	(55 849)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	39 336	(44 040)	(4 704)
4220	Платежи – всего	(8 241)	966	(7 275)
	В том числе:			
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(8 241)	966	(7 275)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(8 241)	966	(7 275)
4320	Платежи - всего	(61 842)	(4 754)	(66 596)
4324	погашение основного долга по договорам аренды		(4 755)	(4 755)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(24 003)	(4 754)	(28 757)

4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	7 092	916	8 008
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	63	(915)	(852)

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена на утверждение участникам Общества.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

- 2.4.1. 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 он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
- 2.4.2. Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.
- 2.4.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный период. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе долгосрочную дебиторскую задолженность отразить в составе оборотных активов в разд. II "Оборотные активы" в составе показателя с кодом 1230. При показателе с существенностью выше 10% от детализации статьи отчетности, отражать в разделе I "Внеоборотные активы".

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто) тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов: [

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) селекционные достижения;

- 9) лицензии и разрешения;
- 10) другие виды НМА

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ, базы данных	24	24
Конструкторская документация	60	-
Лицензии на право пользования ,	-	60
Имиджевый ролик	60	-

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Амортизация НМА:

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА амортизируются линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.10. «Обесценение активов».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - земельные участки;
 - объекты природопользования;
 - здания, строения, помещения;
 - производственное оборудование и хозяйственный инвентарь;
 - офисное оборудование;
 - транспортные средства;
 - компьютерная и прочая офисная техника;
 - мебель;
 - капитальные вложения в арендованное имущество;
 - другие виды основных средств.
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
 - прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	От	До
Офисное помещение	30	30
Транспортные средства	3	5
Офисное оборудование и другие виды основных средств	2	20

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

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

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

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 50 % от стоимости объекта в целом. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.10. «Обесценение активов».

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ (ФСБУ 25/2018)

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
- Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору (ФСБУ 25/2018)

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

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

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

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Порядок определения ставки дисконтирования. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. А именно использовать среднюю ставку по кредитам на сайте Центробанка РФ, соответственно для нужной категории кредита и региона РФ.

Далее приводится модель тестирования активов на обесценение:
определяется ЕГДС и входящие в нее активы;
горизонт планирования;
прогноз движения денежных средств;
устанавливается ставка дисконтирования; и т.п.

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы (ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: [выбрать]
не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция (ФСБУ 5/2019)

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.12.3. Резерв под обесценение запасов (п.30 ФСБУ 5/2019)

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (п. 5 ПБУ 23/2011)

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу

иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

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

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

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- от 30 дней до 180 дней: отчисления в резерв не производятся;
- свыше 180 дней: 100%.

2.15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Резервный капитал не создается.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в момент их возникновения. Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

(п. 19 ФСБУ 4/2023)

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ (ПБУ 18/02)

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). (п.3, 6 ПБУ 9/99)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.18.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Частично, и подлежат распределению:

- расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на предстоящую оплату обязательного ежегодного аудита;
- резерв на предстоящие расходы по судебным разбирательствам.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:

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.

[

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создают одновременно – 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из расчета коэффициента для расчета отчислений в резерв. Коэффициент рассчитывается как доля расходов, приходящихся на ремонт и гарантийное обслуживание за последние три года к выручке (без НДС) от реализации товаров (работ, услуг) за последние три года. Если коэффициент для расчета отчислений в резерв по ГРиО, равен нулю, то отчисления в резерв по ГРиО не формируются.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ), может быть рассчитано в отдельных случаях без расчета коэффициента и равняться сумме признанных расходов и закрепляться распоряжением Директора.

Оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой обязательного ежегодного аудита рассчитывается на основании данных предварительных договорных отношений, или предшествующих договорах устанавливается сумма резерва с учетом инфляции на предстоящий год. Резерв на весь следующий год создают одновременно – 31 декабря текущего года.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (п.6 ПБУ 7/98)

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Данные о наличии и движении нематериальных активов раскрыты в таблице 3.1.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизации и	поступило	списано первоначал ьная (переоцене	накоплен ные амортиза	амортиза ция	обесцене ние	переоценка первонач альная	накоплен ная	переклас сификация опле	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	5 286	(170)	5 155	-	-	(1 699)	-	-	-	-	10 441	(1 870)
	3а 2024 г.	274	-	5 000	-	-	(170)	-	-	-	-	5 286	(170)
в том числе:													
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	5 000	(167)	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	5 000	(1 167)
	3а 2024 г.	-	-	5 000	-	-	(167)	-	-	-	-	5 000	(167)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	286	(4)	5 155	-	-	(699)	-	-	-	-	5 441	(653)
	3а 2024 г.	274	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	286	(4)
из них исключительные права	3а 2025 г.	286	(4)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	286	(7)
	3а 2024 г.	274	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	286	(4)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Данные об амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам раскрыты в таблице 3.3.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 621	5 115	273
в том числе:			
Лицензии и разрешения	3 833	4 833	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	4 787	282	273
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	0	0	0
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Данные о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыты в таблице 3.5.

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	413	-	8 624	-	-	(5 155)	3 226	-
	За 2024 г.	12	-	5 478	-	(77)	(5 000)	413	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	413	-	4 790	-	-	(5 155)	48	-
	За 2024 г.	-	-	478	-	(66)	-	413	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	3 178	-	-	-	3 178	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 000	-	-	(5 000)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	(10)	-	-	-

3.4. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в нематериальные активы, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Раскрытие информации по капитальным вложениям в НМА с учетом существенности

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА (п.23 (г) ФСБУ 26/2020)

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
3 178	413	12

3.5. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Переоценка НМА в 2025,2024,2023 годах не производилась. (п.49 ФСБУ 14/2022)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Данные о наличии и движении основных средств отражены в таблице 4.1.

4.1. Наличие и движение основных средств															
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	описано		Изменения за период		переоценка				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первооценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 334	(2 844)	1 473	(4 537)	794	(1 983)	-	-	-	-	-	-	11 807	(8 570)
	За 2024 г.	6 134	(902)	1 614	(42)	30	(1 121)	-	-	-	-	-	-	10 334	(2 844)
в том числе:															
Здания (ППА)	За 2025 г.	4 537	(794)	-	(4 537)	794	-	-	-	-	-	-	-	4 537	(794)
	За 2024 г.	4 537	(843)	-	-	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 034	(132)	545	-	-	(288)	-	-	-	-	-	-	1 580	(420)
	За 2024 г.	622	-	412	-	-	(132)	-	-	-	-	-	-	1 034	(132)
Офисное оборудование	За 2025 г.	446	(81)	552	-	-	(394)	-	-	-	-	-	-	998	(455)
	За 2024 г.	-	-	446	-	-	(81)	-	-	-	-	-	-	446	(81)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 388	(1 885)	-	-	-	(1 004)	-	-	-	-	-	-	3 388	(2 890)
	За 2024 г.	758	(114)	-	-	-	(720)	-	-	-	-	-	-	3 388	(1 885)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	755	(18)	-	-	-	(230)	-	-	-	-	-	-	755	(249)
	За 2024 г.	-	-	755	-	-	(18)	-	-	-	-	-	-	755	(18)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	175	(153)	378	-	-	(86)	-	-	-	-	-	-	551	(219)
	За 2024 г.	217	(145)	-	(42)	30	(38)	-	-	-	-	-	-	175	(153)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	0	0	4 537	-	(794)	(151)	-	-	-	-	-	-	4 537	(945)
	За 2024 г.	0	0	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0	0
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	4 537	-	(794)	(151)	-	-	-	-	-	-	4 537	(945)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Данные о Наличие и движении прав пользования активами отражены в табл. 4.2.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	описано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортиз		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	38 582	(3 107)	47 937	(25 439)	6 543	(6 913)	-	-	-	67 623	(10 020)
	За 2024 г.	3 308	(577)	38 083	(181)	-	(3 381)	-	-	-	38 582	(3 107)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	35 301	(3 045)	44 498	(25 439)	6 543	(6 177)	-	-	-	60 891	(9 222)
	За 2024 г.	499	(31)	34 802	-	-	(3 014)	-	-	-	35 301	(3 045)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 582	(43)	3 463	-	-	(679)	-	-	-	6 025	(721)
	За 2024 г.	2 810	(546)	2 582	(181)	-	(348)	-	-	-	2 582	(43)
Земельные участки	За 2025 г.	719	(19)	-	(12)	-	(58)	-	-	-	707	(77)
	За 2024 г.	-	-	719	0,00	0,00	(19)	0,00	0,00	0,00	719	(19)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Данные об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах отражены в табл. 4.3

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	64 431	40 447	7 496
в том числе:			
Здания	55 261	33 476	3 894
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 160	902	622
Офисное оборудование	543	385	-
Транспортные средства	6 000	4 220	2 908
Производственный и хозяйственный инвентарь	507	737	-
Земельные участки	630	705	-
Другие виды основных средств	332	22	72
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Данные об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования отражены в табл.4.4

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3 933	493	644
в том числе:			
Здания	3 592		
Транспортные средства	341	493	644
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Данные о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражены табл. 4.5.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	83 847	-	(558)	(83 289)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 914	-	(739)	(4 175)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3 122	-	-	(3 122)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 562	-	-	(2 562)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	77 987	-	-	(77 987)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	376	-	-	(376)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	545	-	-	(545)	-	-
	За 2024 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	707	-	-	(707)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
07.11.2024	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	718	-	155 745	-	(154 366)	-	2 097	-
	За 2024 г.	-	-	718	-	-	-	718	-
в том числе:									
Производственная база	За 2025 г.	167	-	1 373	-	-	-	1 540	-
	За 2024 г.	-	-	167	-	-	-	167	-
Станок отрезной	За 2025 г.	-	-	558	-	-	-	558	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сервер Mastero Expert SRV-2U	За 2025 г.	552	-	-	-	(552)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	552	-	-	-	552	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	341	-	-	(341)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

На 31.12.2025г 2 097 тыс. руб.	На 31.12.2024г 718 тыс. руб.	На 31.12.2023г - тыс. руб.
-----------------------------------	---------------------------------	-------------------------------

4.7. Прочая существенная информация об основных средствах

Обесценение основных средств на 31.12.2025г. не было.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наличие и движение финансовых вложений отражены в табл. 5.1

5.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость			накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-	0	-
	3а 2024 г.	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	4 500	(4 500)	-	-	-	-	-	0	-
	3а 2024 г.	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Организация не имеет в наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость.

Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Организация не имела остатков по долговым ценным бумагам и предоставленным займам на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наличие и движения запасов отражены в табл.6.1

6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	199 649	-	1 414 732	(1 484 267)	-	(5 303)	X	X	130 113	(5 303)
	3а 2024 г.	51 268	-	728 628	(580 247)	-	-	X	X	199 649	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	74 851	-	989 970	(168 439)	-	-	(840 913)	-	55 469	-
	3а 2024 г.	714	-	360 225	(18 239)	-	-	(267 849)	-	74 851	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	43 230	-	154 175	(1 108 852)	-	-	911 485	-	38	-
	3а 2024 г.	-	-	43 863	(312 839)	-	-	312 193	-	43 218	-
Товары	3а 2025 г.	80 249	-	224 806	(195 877)	-	(5 303)	(34 719)	-	74 459	(5 303)
	3а 2024 г.	50 554	-	299 257	(215 524)	-	-	(54 038)	-	80 249	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	1 319	-	15	(1 187)	-	-	-	-	146	-
	3а 2024 г.	-	-	1 578	(259)	-	-	-	-	1 319	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	45 765	(9 912)	-	-	(35 853)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23 706	(33 399)	-	-	9 694	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлены в табл.6.2.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, -	26 245	43 218	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	43 218	-
Товары	26 245	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, -	-	-	-

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было. (п. 45 ФСБУ 5/2019)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (п. 45 ФСБУ 5/2019)

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 42 899 тыс. руб. Товары 4 950 тыс. руб.	Сырье и материалы 380866 тыс.руб. Товары 9 997 тыс. руб.	Сырье и материалы 83156 тыс.руб. Товары 18 204 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в таблице 7.1.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			описано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 502	-	6 100	-	(16 502)	-	-	-	6 100	-
	За 2024 г.	-	-	16 502	-	-	-	-	-	16 502	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 502	-	5 130	-	(16 502)	-	-	-	5 130	-
	За 2024 г.	-	-	16 502	-	-	-	-	-	16 502	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	970	-	-	-	-	-	970	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	471 574	(2 421)	141 578	-	(421 626)	-	(2 324)	-	191 526	(97)
	За 2024 г.	156 159	(375)	393 842	104	(78 532)	-	(16 997)	-	471 574	(2 421)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	353 905	-	45 199	-	(343 475)	-	-	-	55 629	-
	За 2024 г.	107 652	-	298 407	-	(52 165)	-	-	-	353 905	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	64 511	(2 421)	92 783	-	(63 850)	-	(2 324)	-	93 444	(97)
	За 2024 г.	28 188	(375)	64 413	-	(28 090)	-	(16 997)	-	64 511	(2 421)
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	970	-	-	-	-	-	970	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	48 650	-	-	-	(10 327)	-	-	-	38 323	-
	За 2024 г.	21 672	-	28 978	-	-	-	-	-	48 650	-
Итого	За 2025 г.	488 076	(2 421)	147 678	-	(438 128)	-	(2 324)	X	197 626	(97)
	За 2024 г.	156 159	(375)	410 344	104	(78 532)	-	(16 997)	X	488 076	(2 421)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Данные о просроченной дебиторской задолженности представлены в табл.7.2

7.2. Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	695	695	156	156	58	58
в том						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58	58	58	58	58	58
Расчеты с покупателями и заказчиками	637	637	98	98	-	-

8. Обязательства

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

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлены в табл. 8.1.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего стр.1450	За 2025 г.	24 762	37 783	-	(24 762)	-	-	37 783
	За 2024 г.	173	24 762	-	(173)	-	-	24 762
Расчеты по аренде	За 2025 г.	24 762	37 783	-	(24 762)	-	-	37 783
	За 2024 г.	173	24 762	-	(173)	-	-	24 762
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	450 881	412 821	-	(405 748)	(34)	-	457 920
	За 2024 г.	89 116	425 071	-	(63 289)	-	-	450 898
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 474	288 349	-	(49 354)	(34)	-	303 434
	За 2024 г.	8 260	64 340	-	(8 126)	-	-	64 474
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	346 518	4 711	-	(347 622)	-	-	3 608
	За 2024 г.	53 301	347 709	-	(54 475)	-	-	346 535
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 515	17 439	-	(8 515)	-	-	17 439
	За 2024 г.	341	8 515	-	(341)	-	-	8 515
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26 295	52 470	-	(258)	-	-	78 509
	За 2024 г.	24 971	2 419	-	(1 095)	-	-	26 295
Расчеты по НДС, не уплаченные на ЕНГ	За 2025 г.	3 364	50 214	-	-	-	-	53 578
	За 2024 г.	2 098	1 266	-	-	-	-	3 364
Итого стр 1450+1520	За 2025 г.	475 643	450 604	-	(430 510)	(34)	X	495 703
	За 2024 г.	89 290	449 833	-	(63 463)	-	X	475 660

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Данные о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) отражены в табл.8.2.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	92	210	1
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	210	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	92	-	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	1

8.3. Оценочные обязательства

Данные об оценочных обязательствах отражены в табл. 8.3.

данные об оценочных обязательствах отражены в табл. 8.3.

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	описано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 746	10 688	4 196	-	12 238
	За 2024 г.	2 020	6 694	2 968	-	5 746
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 746	3 097	4 196	-	4 647
	За 2024 г.	2 020	6 694	2 968	-	5 746
Резерв на гарантийные поставки	За 2025 г.	-	7 500	-	-	7 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на обязательный аудит за 2025	За 2025 г.	-	91	-	-	91
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения (п.24 ПБУ 8/2010)

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 4 647 тыс. руб. .	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 5 746 тыс. руб. .

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, нет. (п.24 ПБУ 8/2010)

Ожидаемых сумм встречных требований или сумм требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 нет.

9. Обеспечения обязательств

Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств.

Данные о полученных и выданных обеспечениях обязательств представлены в табл.9.2

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего		473 032	-
в том числе:			
БАНК ВТБ (ПАО)		473 032	-
Выданные - всего		(473 032)	-
в том числе:			
Гарантия за ООО "СТП"		(473 032)	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка выручки

Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2025, тыс. Руб.	Сумма выручки 2024, тыс. Руб.	Изменение, тыс. Руб.
Оптовая торговля	291 733,30	354 580,30	(62 847,00)
Производство	1 521 118,18	524 664,28	996 453,90
Услуги	7 682,25	7 412,10	270,15
Итого	1 820 533,73	886 656,68	933 877,05

Формирование расходов на счетах 90.02 осуществляется на основании себестоимости проданных товаров и готовой продукции.

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2025, тыс. руб.	Сумма расходов 2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Материальные расходы	567 598,71	364 723,40	202 875,31
Амортизация	12 766,14	102,4	12 663,74

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2025, тыс. руб.	Сумма расходов 2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	20 532,93	18 637,41	1 895,52
Прочие	697 928,22	178 706,79	519 221,43
ИТОГО	1 298 826,00	562 170,00	736 656,00

Расшифровка коммерческих и управленческих расходов по элементам затрат (строки 2210, 2220)

Состав коммерческих расходов

Статья затрат	Сумма затрат за 2025г., тыс. руб.	Сумма затрат за 2024г., тыс. руб.	Изменение (+/-) тыс.руб.
Амортизация	1 939,07	1 151,5	787,57
Транспортные расходы	5 590,47	7 734,28	(2 143,81)
Оплата труда и страховые взносы	27 686,90	19 806,00	7 880,90
Прочее	28 683,56	32 472,00	(3 788,44)
ИТОГО	63 900,00	61 163,78	2 736,22

Состав управленческих расходов

Статья затрат	Сумма затрат за 2025г., тыс. руб.	Сумма затрат за 2024г., тыс. руб.	Изменение (+/-) тыс.руб.
Амортизация	3 245,60	215,00	3030,60
Оплата труда и страховые взносы	21 058,52	20 434,58	623,94
Командировочные	1 512,29	1 498,89	13,40
Прочие затраты	10 739,59	14 404,53	(3 664,94)
ИТОГО	36 556,00	36 553,00	3,00

Состав прочих доходов

Статья	Сумма затрат за 2025г., тыс. руб.	Сумма затрат за 2024г., тыс. руб.	Изменение (+/-) тыс.руб.
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	10 629,61	539,00	10 090,61
Реализация прочего имущества (материалов)	8 923,00	4 731,00	4 192,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1,00	197,12	(196,12)
Курсовые разницы	2 940,85	3 414,80	(473,95)
Прочие внереализационные доходы	3 532,54	21 327,08	(17 794,54)

Статья	Сумма затрат за 2025г., тыс. руб.	Сумма затрат за 2024г., тыс. руб.	Изменение (+/-) тыс.руб.
ИТОГО	26 027,00	30 209,00	(4 182)

Состав прочих расходов

тыс. руб.			
Статья	Сумма затрат за 2025г., тыс. руб.	Сумма затрат за 2024г., тыс. руб.	Изменение (+/-) тыс.руб.
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	4 638,00	2 273,00	2 365,00
Расходы на услуги банков	4 304,99	8 409,10	(4 104,11)
Курсовые разницы	18,9	248,00	(229,10)
Прочие внереализационные расходы	3 189,93	26 481,90	(23 291,97)
Отчисления в оценочные обязательства	(2 323,82)	2 046,00	(4369,82)
ИТОГО	9 828,00	39 458,00	(29 630,00)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Применяемая Обществом ставка налога составляла в 2025г. -25%, в 2024г.-20%.
Эффект изменения временных разниц от изменения ставки составил – 585 тыс. руб.
Эффект изменения ставки будущего налога – 62 тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 437 452 тыс. руб.*25%	109 363	54 380
Постоянный налоговый расход (доход)	1 449	477
Текущий налог на прибыль	-113 113	- 44 615
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 301	646
Налог на прибыль	110 812	43 981

Сальдо единого налогового счета
По состоянию на 31.12.2025 составляет 24 714 тыс. руб.

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 20, 15 и 13 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Директор Киселев Никита Валерьевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;

В 2025, 2024 и 2023 годах действовали следующие обособленные подразделения:

- Головное подразделение г. Иркутск, 664007, Иркутская обл., Иркутск ул., Декабрьских Событий ул. дом 31, офис 23;
- ОП Дополнительный офис г. Иркутск, 664025, Иркутская обл., гор. Иркутск, Гагарина б. р, д.38 (открыто в 2025г.)
- ОП г. Шелехов, 666037, Иркутская обл., Шелеховский м. р-н., Шелеховское г. п., Шелехов г., Индустриальная улица, зд.46 (открыто в 2025г.)

12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	25	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	25	100	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	75	100	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	100	100	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: -%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 100 тыс.руб., 25 тыс.руб, 25 тыс. руб. соответственно.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 45 000 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 24 003 тыс. руб.).

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	100	25	25
Чистые активы, тыс. руб.	583 708	301 994	152 457
Соотношение, в %	5 837	12 080	6 098

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 5 837 раз превышают уставный капитал.

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 45 000 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 24 003 тыс. руб.).	п.40 (6) п.10 ПБУ 7/98	ФСБУ 4/2023
---	---------------------------	-------------

12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Основными участниками Организации являются:
Шевцова Анна Викторовна с долей владения 33,34%.
Пелих Владислав Вадимович с долей владения 33,33%.
Гурина Татьяна Олеговна с долей владения 33,33%.

В течение отчетного периода указанные доли не изменялись.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является ФИО, ИНН. Персональная информация не раскрывается ввиду отсутствия согласия.

Шевцова Анна Викторовна (ИНН 381252255255)
Пелих Владислав Вадимович (ИНН 381113410312)
Гурина Татьяна Олеговна (ИНН 381100877389)

.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами:

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

ООО «Сибикон» связь по руководителю (Директор – Киселев Никита Валерьевич.(является участником ООО «Сибикон» с долей участия 100%). Персональная информация не раскрывается ввиду отсутствия согласия

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Объем операций за 2025 год	Остаток на 31.12.2025	Срок погашения, форма расчетов
ООО «Сибикон»	продажа	16 727 тыс. руб.	-	31.12.2026
	покупка	903 520 тыс. руб.	-	31.12.2026
	займы	-	-	-
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Кредиторская задолженность	-	246 448	31.12.2026
	принятые обязательства/переданные обязательства	-	-	-

На 31 декабря 2025 года Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами.

На 31 декабря 2025 года Общество не осуществляло списание дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, срок исковой давности которой истек.

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

Виды выплат	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период		
начисленные на оплату труда налоги и взносы		

К основному управленческому персоналу Организация относит членов исполнительного органа (Директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, их заместители), а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества)].

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в тыс. руб.:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	9 830	9 423
Долгосрочные вознаграждения не выплачивались		

12.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- В январе 2026г. было открыто ОП 5-Линия г. Иркутск, 664024, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. 5-я Линия, стр.9/1.
- У Организации не возникли факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СТП» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

12.7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Согласно рекомендациям Минфина (ПЗ-9/2012), выделяются следующие основные виды рисков:

Правовые риски: Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве.

Страновые и региональные риски: Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности.

Финансовые риски: Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности.

Репутационные риски: Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики.

Другие риски: Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса 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 и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее, они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»