ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «МЕДИА-ПЛЕЙС»

ЗА 2025 ГОД

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сведения об образовании юридического лица

ООО «МЕДИА-ПЛЕЙС» зарегистрировано 26 августа 2002 г., внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером **1027700156330** и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Идентификационный номер налогоплательщика: **7710356501**.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Исполнительные и контрольные органы

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет **Паламарчук Антон Александрович** с 06 апреля 2006 г. по настоящее время.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала составляет **196 078,43 руб.** В отчётном году уставный капитал Общества не изменялся.

1.3. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в сфере общественного питания: производство и реализация готовых блюд, в том числе посредством доставки. Выручка от основного вида деятельности в 2025 году составила **200 790 тыс. руб.**

1.4. Численность персонала

Дата	Численность (чел.)
31.12.2025	32
31.12.2024	39

Снижение численности на 7 человек обусловлено оптимизацией штатной структуры Общества в 2025 году.

1.5. Организация ведения бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются главным бухгалтером. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером **Шатайкиной Викторией Николаевной**.

1.6. Налоговый режим. Переход на ОСНО

До 31 декабря 2024 года включительно Общество применяло упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН 15%).

С 1 января 2025 года Общество добровольно перешло на общий режим налогообложения (ОСНО). В связи с этим в 2025 году впервые возникли обязанности по исчислению НДС и налога на прибыль организаций. Бухгалтерский учёт в 2024 и 2025 годах велся по общим правилам; изменения принципов признания доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчётности не потребовались.

С 2026 года Общество, осуществляющее деятельность общественного питания, вправе применять освобождение от НДС в отношении услуг общепита при выручке от их реализации до 3 млрд руб. в год (подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Льгота распространяется исключительно на услуги общественного питания; выручка от розничной торговли и сопутствующих услуг учитывается отдельно и освобождению от НДС не подлежит, по соответствующим операциям НДС исчисляется в общем порядке.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация использует формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемыми организацией.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Отчетность за 2025 год сформирована на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в силу требований стандартов и выбранных способов учета отражаются по справедливой или чистой стоимости продажи.

Как субъект малого предпринимательства, компания вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

В силу части 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность компании за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Будучи малым предприятием, применяющим упрощенные способы учета и не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, организация не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Компания не раскрывает информацию о связанных сторонах на основании пункта 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется (пункт 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

Информация о прекращаемой деятельности не раскрывается, поскольку компания такой деятельности не ведет и соответствующие показатели отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики организация отражает перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, произошедших после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, компания вправе исправлять в порядке, установленном для несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, на прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 01.04.2025 года компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный к применению с этой даты.

Нераскрываемые строки отчетности.

По строкам бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, по которым в отчётном и предшествующем периодах отсутствуют соответствующие активы, обязательства и операции, показатели не приводятся и дополнительные пояснения не раскрываются.

---

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В НАСТОЯЩИХ ПОЯСНЕНИЯХ

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства при одновременном выполнении следующих условий:

- предназначен для использования в деятельности Общества при производстве и (или) продаже продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- предполагаемый срок использования превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает лимит, установленный учетной политикой Общества (100 000 руб.);

- предполагается получение экономических выгод от использования объекта.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости (модель учета по фактическим затратам); переоценка основных средств Обществом не осуществляется. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, определяемого на дату принятия объекта к учету с учетом технической документации, рекомендаций изготовителя и Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ № 1). Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта; ликвидационная стоимость основных средств принята равной нулю.

Активы стоимостью до 100 000 руб., не удовлетворяющие критериям признания основного средства, списываются единовременно на расходы по обычным видам деятельности в момент ввода в эксплуатацию. Для целей контроля за их сохранностью такие объекты учитываются на забалансовом счете по стоимости приобретения до момента выбытия.

Выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете на дату прекращения признания актива; доходы и расходы от выбытия включаются в состав прочих доходов и расходов.

3.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, потребляемые в процессе осуществления деятельности общественного питания (сырье и материалы и иные материальные ресурсы), а также хозяйственный инвентарь, спецодежда и спецоснастка, используемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев либо обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой исходя из цены приобретения, указанной в первичных документах, без распределения транспортно-заготовительных расходов; такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения в порядке упрощенного учета, применяемого субъектом малого предпринимательства.

Списание запасов при их выбытии (отпуске в производство, ином использовании) осуществляется по методу ФИФО (первым поступил — первым выбыл). В 2025 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признаётся в бухгалтерском учете в сумме, соответствующей условиям договоров и (или) иным основаниям её возникновения.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, поскольку по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовала задолженность, отвечающая критериям сомнительной: дебиторы не имеют признаков устойчивой неплатежеспособности, факты погашения задолженности подтверждены после отчетной даты.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, определенной условиями договоров и требований законодательства Российской Федерации.

В отчетном периоде вся кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная (срок погашения — не более 12 месяцев после отчетной даты). Долгосрочных заемных обязательств Общество не имеет; соответствующие строки бухгалтерского баланса не заполняются.

3.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления — в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от даты поступления или выбытия денежных средств.

Выручка от реализации продукции общественного питания, включая доставку готовых блюд, признается в сумме возмездности, подлежащей получению, в момент перехода к покупателю контроля над продукцией.

Расходы по обычным видам деятельности формируются по следующим группам:

- себестоимость продаж (прямые материальные и иные затраты, учитываемые по счету 20);
- коммерческие расходы (затраты на доставку, упаковку, маркетинг и иные расходы, учитываемые по счету 44);
- управленческие расходы (общехозяйственные расходы, не распределяемые на себестоимость продукции и признаваемые расходами периода по счету 26).

Управленческие расходы признаются расходами отчетного периода в полной сумме без распределения на себестоимость продукции (работ, услуг).

Прочие доходы и расходы (счет 91) включают результаты операций, не относящихся к обычным видам деятельности, в том числе возмещение ущерба по автострахованию, доходы от реализации вторичного сырья, штрафы, пени и неустойки, списание дебиторской задолженности, расходы на услуги банков (эквайринг, расчетно-кассовое обслуживание), результаты инвентаризаций и иные аналогичные операции.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Обществом не применяется в силу отнесения к субъектам малого предпринимательства и реализации права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.6. Аренда

Бухгалтерский учет операций по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество арендует помещения для осуществления деятельности (производственные, торговые и складские площади). В отношении договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности к Обществу и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, Общество реализует право на применение упрощенных способов учета и не признает право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском учете (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по таким договорам признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение по которым началось в 2022 году и позднее (пункт 52 ФСБУ 25/2018).

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся остатки наличных денежных средств в кассе Общества, средства на расчетных и иных банковских счетах, а также суммы в пути, перечисленные через системы эквайринга и не зачисленные на расчетный счет на отчетную дату.

3.8. Капитал

Уставный капитал Общества отражается в сумме, зарегистрированной в учредительных документах, — 196 тыс. руб. (196 078,43 руб.). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется как накопленный финансовый результат деятельности Общества с момента его создания.

Решения об объявлении и выплате дивидендов приводят к уменьшению величины нераспределенной прибыли в отчетном периоде, к которому отнесено соответствующее решение общего собрания участников.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснение 1 к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы (Основные средства)»

(тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**Изменение**
Первоначальная стоимость (сч. 01)	17 284	17 284	—
Накопленная амортизация (сч. 02)	(15 685)	(14 151)	(1 534)
Остаточная стоимость	**1 599**	**3 133**	**–1 534**

В состав основных средств организации включены следующие группы объектов:
– производственное оборудование — 2 871 тыс. руб. (холодильные камеры и витрины, пароконвектоматы, микроволновые печи, миксеры, грили, посудомоечные машины и иное оборудование, используемое для приготовления и хранения продукции);
– транспортные средства — 6 472 тыс. руб. (9 легковых автомобилей марок LADA GRANTA, DATSUN MIDO, KIA, RENAULT SANDERO);
– сооружения — 1 994 тыс. руб. (летняя веранда);
– офисное оборудование — 126 тыс. руб.;
– прочие основные средства — 5 821 тыс. руб. (теплообменник, система обогрева летней веранды, объемные световые буквы, стойки, компьютерное оборудование, кондиционеры, сплитсистемы, сушилки для рук и др.).

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. Переоценка основных средств в отчетном периоде не осуществлялась.

Снижение остаточной стоимости основных средств в 2025 году на 1 534 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации в сумме 1 534 тыс. руб. Движения объектов (поступлений и выбытий) в 2025 году не было. Обременения и залог на объекты основных средств отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств подлежат периодическому пересмотру в порядке, установленном ФСБУ 6/2020. Пересмотр СПИ и иных параметров амортизации планируется осуществлять в 2026 году (с отражением изменений в учете, начиная с 1 января 2026 года).

Пояснение 2 к строке 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Сырьё и материалы	5 296	4 733	+563
Прочие материалы	489	477	+12
Итого запасы	**5 785**	**5 210**	**+575**

Запасы представлены сырьём и материалами, используемыми в основном производстве (общественное питание). Детализация по видам запасов сверх приведённой не производится. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Пояснение 3 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Итого денежные средства	**233**	**405**	**–172**

Снижение остатка денежных средств на 172 тыс. руб. связано с уменьшением остатков на расчётных счетах и в кассе организации.

Пояснение 4 к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)»

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02 Дт)	380	744	–364
Расчёты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01 Дт)	25	—	+25
Расчёты с прочими дебиторами (сч. 76 Дт)	1 275	2 190	–915
Расчеты по налогам и сборам (сч. 68 Дт)	40	856	-816
Итого дебиторская задолженность	**1 720**	**3 790**	**–2 070**

Снижение дебиторской задолженности на 2 070 тыс. руб. обусловлено главным образом уменьшением задолженности прочих дебиторов (сч. 76) и авансов, выданных поставщикам (сч. 60.02), а также сокращением переплаты по налогам и сборам (сч. 68). Вся дебиторская задолженность является краткосрочной; просроченной и сомнительной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Пояснение 5 к строке 1300 «Капитал и резервы»
(тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал (сч. 80)	196	196	196
Нераспределённая прибыль / (непокрытый убыток) (сч. 84)	438	359	2 619
Итого капитал	**634**	**555**	**2 815**
Изменение за год		**–2 260** (2024 к 2023)	
	+79 (2025 к 2024)		

По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 79 тыс. руб.;

Снижение нераспределённой прибыли в 2024 году относительно 2023 года связано с выплатой дивидендов в 2024 году.

Пояснение 6 к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**Изменение**
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01 Кт)	6 464	9 363	-2 899
Задолженность по налогам и сборам (сч. 68 Кт)	330	1212	-882
Задолженность по страховым взносам (сч. 69 Кт)	623	501	122
Задолженность перед персоналом по оплате труда (сч. 70 Кт)	1 286	907	379

Итого кредиторская задолженность	**8 703**	**11 983**	**-3 280**

Снижение кредиторской задолженности на 3 280 тыс. руб. обусловлено главным образом погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками (–2 899 тыс. руб.) и перед бюджетом (-882 тыс. руб.). Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Пояснение 7 к строке 2110 «Выручка»

(тыс. руб.)

Показатель	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Выручка от реализации продукции общественного питания (сч. 90.01)	**200 790**	**194 714**	**+6 076**

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности — услуг общественного питания (и иных услуг, если применимо).

Выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю (метод начисления).

Рост выручки в 2025 году на 6 076 тыс. руб. (+3,1%) обусловлен увеличением объёма реализации.

Пояснение 8 к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

(тыс. руб.)

Показатель	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Себестоимость продаж (сч. 90.02)	(84 763)	(92 123)	+7 360
Коммерческие расходы (сч. 90.07 / сч. 44)	(26 047)	(47 512)	+21 465
Управленческие расходы (сч. 90.08 / сч. 26)	(83 323)	(47 222)	–36 101
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(194 135)**	**(186 858)**	–7 277

В состав **себестоимости продаж** включены прямые материальные затраты — сырьё и материалы, используемые в производстве блюд. Снижение в 2025 году на 7 360 тыс. руб. обусловлено оптимизацией производственных закупок.

В состав **коммерческих расходов** включены: амортизация торгового оборудования, оплата труда торгового персонала со страховыми взносами, расходы на списание материалов, прочие расходы на продажу. Изменение показателя в 2025 году связано с перераспределением ряда статей между группами расходов.

В состав **управленческих расходов** включены: оплата труда административного и производственного персонала со страховыми взносами, арендные платежи за производственные и административные

помещения, амортизация основных средств, прочие общехозяйственные расходы. Рост управленческих расходов в 2025 году на 36 101 тыс. руб. обусловлен двумя основными факторами:

1. Рост расходов на аренду помещений. Арендные платежи, учтённые в составе управленческих расходов (сч. 26), составили в 2025 году **28 520 тыс. руб.** против **2 041 тыс. руб.** в 2024 году, то есть выросли на **+26 479 тыс. руб.** Данный рост связан с пересмотром условий и объёма арендуемых площадей, а также переклассификацией арендных платежей между статьями расходов (в 2024 году часть аренды отражалась в коммерческих расходах — 20 890 тыс. руб.).

2. Рост расходов на оплату труда. Совокупные расходы на оплату труда персонала (сч. 70) в 2025 году составили **34 592 тыс. руб.** против **30 786 тыс. руб.** в 2024 году, рост — **+3 806 тыс. руб.** (+12,4%). Рост фонда оплаты труда обусловлен индексацией заработной платы сотрудников в соответствии с требованиями трудового законодательства и ростом минимального размера оплаты труда, несмотря на снижение численности персонала с 39 до 32 человек.

Показатели 2024 и 2025 годов в разбивке по статьям коммерческих и управленческих расходов имеют ограниченную сопоставимость в связи с изменением классификации ряда статей затрат. Совокупный рост расходов по обычным видам деятельности в целом составил **7 277 тыс. руб.** (+3,9%), что соответствует темпу роста выручки (+3,1%).

Пояснение 9 к строке 2340 «Прочие доходы»

(тыс. руб.)

Наименование	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Возмещение убытка по автострахованию	1	—	+1
Реализация отработанного масла	73	—	+73
Прочие доходы, в том числе Корректировка начислений / исправление ошибок	25	13	+12
Итого прочие доходы	**99**	**13**	**+86**

Рост прочих доходов в 2025 году на 86 тыс. руб. произошел за счет получения страхового возмещения по автотранспорту, доходов от реализации отработанного масла и увеличения сумм прочих доходов.

Пояснение 10 к строке 2350 «Прочие расходы»

(тыс. руб.)

Наименование	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Расходы на услуги банков (эквайринг, РКО)	2 636	2 738	-102
Оплата труда за счёт прочих расходов	545	598	-53

Списание НДС, не подтверждённого СФ поставщика	253	0	+253
Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	50	0	+50
Штрафы ГИБДД	45	15	+30
Прочие расходы, (в т.ч. штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), госпошлина, списание дебиторской задолженности)	22	11	+11
Итого прочие расходы	**3 551**	**3 362**	+189

Рост прочих расходов на 189 тыс. руб. обусловлен главным образом недостачами, выявленными при инвентаризации — 50 тыс. руб.; списанием НДС, не подтверждённого счётом-фактурой поставщика — 253 тыс. руб.. Указанный рост частично компенсирован снижением расходов на банковское обслуживание (–102 тыс. руб.) и расходов на оплату труда, в счет прочих расходов (–53 тыс. руб.).

Пояснение 11 к строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

(тыс. руб.)

Показатель	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Текущий налог на прибыль (сч. 68.04)	(3 124)	—	–3 124
Налог при УСН (сч. 68.12)	—	(3 146)	+3 146
Итого по строке 2410	**(3 124)**	**(3 146)**	**+22**

В 2024 году по данной строке отражён налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»). В 2025 году в связи с добровольным переходом Общества на ОСНО с 01.01.2025 данная строка отражает текущий налог на прибыль организаций, исчисленный по ставке 25%.

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» Обществом не применяется. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются и в отчётности не отражаются.

Пояснение 12 к строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

(тыс. руб.)

Показатель	**Код**	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Изменение**
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**79**	**1 361**	**–1 282**

Чистая прибыль за 2025 год в размере **79 тыс. руб.** отражена в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределённая прибыль» в составе капитала Общества. Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 составила **438 тыс. руб.**

5. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

5.1. Исправление ошибок предшествующего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

5.2. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде субсидий, грантов и иных форм государственной поддержки. Информация по ПБУ 13/2000 не раскрывается.

5.3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, осуществляющем прямой и конечный контроль над Обществом: контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо (доля участия в уставном капитале — 100%).

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 11/2008 Общество, как субъект малого предпринимательства, вправе не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности. Данным правом Общество пользуется.

5.4. Судебные споры и условные обязательства

На дату подписания отчётности Общество не является стороной судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

5.5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать операционную деятельность в обозримом будущем, не имеет намерения ликвидироваться или существенно сокращать её объём. Признаков, ставящих под сомнение применение данного допущения, не выявлено.

Чистые активы Общества по состоянию на:

Дата	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2025	**634**

Дата	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2024	555

Величина чистых активов Общества превышает размер уставного капитала; оснований для применения мер, предусмотренных ст. 30 Закона № 14ФЗ (уменьшение УК либо ликвидация), не имеется.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

5.6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчётной даты (после 31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества, отражённые в настоящей отчётности, не выявлено.

Генеральный директор _____

Дата: «31» марта 2026 г.
