

ПОЯСНЕНИЯ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОЛИМП»

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2025 год

2026 год

Общие сведения

Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОЛИМП», сокращенное наименование: ООО «ОЛИМП».

Место нахождения: 115516, Москва г, Промышленная ул, дом № 11, строение 12, этаж 1, комната 8

Дата регистрации: 15 августа 2017 года

Государственный регистрационный номер: 1177746871653

Основной вид деятельности: 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

Размер уставного капитала составляет 61 158 (Шестьдесят одна тысяча сто пятьдесят восемь) рублей 44 копейки.

Учредителем Общества на 31.12.2025 года является Elementaree Inc, владеющая долей в размере 100 % уставного капитала.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: генеральный директор Петрушкевич Яна Александровна, действует на основании решения единственного участника №7 от 15.08.2022г.

Совет директоров: в Обществе не создается коллегиальный орган управления (совет директоров, наблюдательный или иной совет). Функции коллегиального органа управления в Обществе осуществляет Общее собрание участников.

Сведения об изменениях к Уставу

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Филиалы и представительства

У Общества нет филиалов и представительств.

Лицензии и допуски

У Общества отсутствуют лицензии и допуски.

Численность сотрудников

Среднегодовая численность сотрудников за 2024 г: 27 человек

Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г: 36 человек.

Численность сотрудников на отчетную дату (31.12.2025 г.): 35 человек

Общество является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМЕНТАРИ» в результате реорганизации путем присоединения.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г.

Общество не подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в

соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о 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.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами
Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025г. основным бенефициарным владельцем Общества с долей владения более 25% является:

- Зиновьева Ольга Игоревна

Доля других бенефициарных владельцев Общества составляет менее 25%

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2025 г.:

<i>№ п/п</i>	<i>Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны</i>	<i>Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной</i>	<i>Дата наступления основания (оснований)</i>	<i>Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2024г.</i>	<i>Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2025г.</i>
1	Петрушкевич Яна Александровна	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.	15.08.2017 г.	0%	0%
2	Elementaree Inc	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов в уставном капитале Общества	16.04.2018 г.	100%	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2023г.	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2024г.
3	ООО «Элементари-Ресерч»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.04.2018	0%	0%

Операции со связанными сторонами:

- ООО «Элементари-Ресерч» оказаны услуги Обществу на сумму 72 878 тыс. руб.
- Информация о краткосрочных размерах вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу:

тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Заработная плата управленческого персонала	9 976	4 353
2	Премии управленческому персоналу	26	1 265
3	Ежегодный оплачиваемый отпуск		651
4	Компенсация отпуска при увольнении		
5	Страховые взносы	1 521	950
6	Итого	11 523	7 219

Операции со связанными сторонами на 31.12.2025 года:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Элементари-Ресерч»		-	72 878	72 878	-	-
Итого		-	72 878	72 878	-	-

Операции со связанными сторонами на 31.12.2024 года:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Элементари-Ресерч»		-	59 482	59 482	-	-
Итого		-	59 482	59 482	-	-

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025г. (2024г).

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде –безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

Положения Учетной политики Общества применяются на протяжении ряда лет, уточняются в соответствии с вновь утвержденными Положениями по бухгалтерскому учету и включают в себя совокупность принципов и правил ведения методов бухгалтерского учета применительно к специфике предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением автоматизированной формы учета с использованием специализированной программы 1С: Предприятие (версия 8.3) и в установленных в ней регистрах бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее Положение № 34н);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г «»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998г

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерская Отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие (версия 8.3) и в установленных в ней регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе и подлежащие оплате в рублях, учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.5 ПБУ 3/2006) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсы валют:

Период	Доллар США	Евро
31.12.2025г	78,2267	92,0938
31.12.2024г	101,6797	106,1028

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто. Доходы (расходы) от продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В Обществе формируются группы основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость (п.11 ФСБУ 6/2020).

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, исходя из ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Наличие основных средств, тыс.руб

Группы основных средств	На 31.12.2024г		На 31.12.2025г	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Производственное оборудование	21 544	(15 700)	19 330	(14 353)
Мебель и производственный инвентарь	149	(140)	23 175	(6 331)
Офисное оборудование	819	(703)	439	(403)
Транспортные средства			400	(75)

Состав активов приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 4.1, 4.2, 4.3).

Учет аренды

Учет арендных расчетов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н (далее ФСБУ 25/2018) 6

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке, на основании пп. 11,12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;
- намерение сдавать арендованное имущество с субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права применяется Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Нематериальные активы

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

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/22, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном балансовом счете.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав – активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов. Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Суммы ежемесячных амортизационных отчислений относятся в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и накапливаются на счете 05 «Амортизация НМА».

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программное обеспечение:

- *учитываются в стоимости объекта основных средств и списываются посредством амортизации в течение срока полезного использования ОС* в случае выполнения следующих условий: без него невозможна работа электронно-вычислительного и иного оборудования; данное программное обеспечение не требует для своего функционирования постоянного регулярного обновления; условиями договора не предусмотрено вознаграждение правообладателю в виде периодических платежей; срок, на который предоставлены эти права, не меньше сроков амортизации объекта основных средств, на который оно установлено.

- *учитываются в составе текущих расходов отчетного периода*, если выполняются условия: без него возможна работа электронно-вычислительного и иного оборудования или оно для своего полноценного функционирования требует регулярного обновления; условиями договора приобретения данного программного обеспечения предусмотрена оплата в виде периодических платежей, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором.

- *учитываются как расходы будущих периодов (сч.97) и подлежат списанию в течение срока его действия* во всех остальных случаях, не указанных выше.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Состав активов приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 3.1, 3.3, 3.5).

Учет запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов в соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.10 ФСБУ 5/2019).

В *фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции* включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Такие затраты подразделяются на затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (*прямые затраты (учитываются на 20 счете)*), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, но без которых производственный процесс невозможен (*косвенные затраты (учитываются на 25 счете)*).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.20 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Состав запасов приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 6.1).

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.2025г. отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами с покупателями, прейскурантом розничных цен с учетом НДС

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Наличие и движение дебиторской краткосрочной задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 7.1).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в виде ценных бумаг ведется по эмитентам, видам и номинальной стоимости ценных бумаг. Учет других финансовых вложений ведется по контрагенту и виду вложения.

Не являются финансовым вложением и учитываются на счете 76 выданные беспроцентные займы.

Единица учета финансового вложения определяется в зависимости от характера финансового вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Проценты, начисленные по данным вложениям, отражаются обособленно на счете 76 (субсчет 76.03).

При покупке ценных бумаг фактические затраты на их приобретение за исключением сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, в случае их незначительности включаются в состав прочих расходов организации.

Незначительными считаются расходы, составляющие менее 5% стоимости приобретаемых ценных бумаг, уплачиваемой поставщику.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

Учет кредитов и займов

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» в соответствии с ПБУ 15/2008

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365(366) дней, переводится из долгосрочной в краткосрочную. В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под *инвестиционным активом* понимается объект имущества, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500'000 руб.) на приобретение, сооружение или изготовление.

Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами с поставщиками (подрядчиками)

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 8.1).

Резервы

Общество создает следующие *оценочные резервы*:

- *резервы сомнительных долгов* в случае признания дебиторской задолженности сомнительной (с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации);
- *оценочное обязательство на оплату отпусков* создается исходя из планируемого месячного фонда заработной платы с учетом страховых взносов.

Обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения (*оценочные обязательства*) отражаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п. 5 ПБУ 8/2010.

За счет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется начисление отпускных при предоставлении отпуска работникам, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Созданные оценочные резервы, тыс.руб

Наименование оценочного резерва	На 31.12.2024г	На 31.12.2025г
Резерв ежегодных отпусков, включая страховые взносы	2 031	3 944

Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- реализация продукции собственного производства;
- реализация товаров, приобретаемых для перепродажи;
- услуги по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества;
- продажа основных средств и материалов, приобретаемых как товар для перепродажи.

Все остальные доходы учитываются в составе прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91.1. «Прочие доходы»

В отчете о финансовых результатах все доходы представлены в оценке нетто – за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами

Расходы от обычных видов деятельности группируются на счетах учета затрат по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые расходы на производство продукции (кроме строительства объектов на продажу), выполнение работ, оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются *коммерческие и управленческие расходы*, связанные с продажей товаров и продукции собственного производства.

Коммерческие расходы (счет 44) и управленческие расходы (счет 26), списываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимость продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (относятся ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи»).

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб

Наименование показателя	2025г	2024г
Материальные затраты	325 345	225 516
Расходы на оплату труда	74 598	45 780
Отчисления на социальные нужды	13 582	9 024
Амортизация	38 308	9 972
Прочие затраты	334 843	253 505
Итого по элементам	786 675	543 437
Изменение остатков (прирост -) незавершенного производства, готовой продукции	7	(12)
Итого расходы по обычным видам деятельности	786 682	543 425

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета 09, 77, 99 (п.3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период формируется на счетах бухгалтерского учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.20, п.21 и п. 22 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также текущий налог на прибыль отражаются в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах (п.24 ПБУ 18/02) развернуто.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении средств относятся: денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе Общества.

На депозитных счетах отражены краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев, которые согласно п.5 ПБУ 23/2011, п.7 ПБУ 1/2008, п.7 МСФО (IAS) 7, относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

5. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)

Прочие доходы, тыс.руб

Наименование показателя	2025г	2024г
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	209	183
Излишки по результатам инвентаризации	1 578	4 152
Курсовые разницы		2 406
Штрафы, пени, неустойки	2 938	3 648
Иная операционная деятельность	2	125
Итого	4 727	10 514

Прочие расходы, тыс.руб

Наименование показателя	2025г	2024г
Услуги банков	17 754	9 958
Расходы по списанию непригодных запасов	16 147	8 497
Курсовые разницы	4 703	
Реализация и ликвидация нематериальных активов	180	
Списание дебиторской задолженности	239	219
Списание выделенного НДС	278	
Иная операционная деятельность	220	672
Итого	39 521	19 46

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Отсутствуют.

Изменения в условных обязательствах и условных активах

На отчётную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

Информация по прекращаемой деятельности

В Общество в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Информация о событиях после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В соответствии с п.17.4 Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета последствия изменения учетной политики или исправления существенных ошибок, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

В 2021г. Общество ошибочно отразило расходы на рекламу в составе расходов будущих периодов, что повлияло на показатель строк 1260 «Прочие оборотные активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г.

В 2024 году Общество ошибочно включила в состав дебиторской и кредиторской задолженности суммы расчетов с персоналом по заработной плате, возникшие вследствие некорректного расчета, что повлияло на показатель строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., а также 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»

В 2021г. и 2024г. Общество некорректно отразило отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе, что повлияло на показатель строк 1420 «Отложенные налоговые активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. и 31.12.2024г.

Вследствие изменения форм бухгалтерского баланса сальдо расчеты с бюджетом по налогам и с сборам отражены развернуто в бухгалтерском балансе, что повлияло на показатель строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023г. и 31.12.2024г.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	11 244	831	12 075
Прочие оборотные активы	1260	68 541	(16 323)	52 218
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	713	(481)	232
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(433 684)	(15 842)	(449 526)
Кредиторская задолженность	1520	38 316	832	39 148

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	39 299	(197)	39 102
Прочие оборотные активы	1260	36 375	(16 323)	20 052
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	941	(601)	340
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(369 273)	(15 758)	(385 031)
Кредиторская задолженность	1520	48 876	(159)	48 717

Отчет о финансовых результатах

руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
Прочие доходы	2340	10 331	183	10 514
Прочие расходы	2350	19 127	(219)	19 346
Налог на прибыль организаций	2410	13 199	(120)	13 079
Отложенный налог на прибыль	2412	5 439	(120)	5 319
Чистая прибыль (убыток)	2400	64 411	84	64 495

Генеральный директор

Петрушкевич Я.А.

31.03.2026 г.