

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2025 ГОД

**БАЙКАЛСКИ КАМПАНИ ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИДК"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **БАЙКАЛСИ Кампани Общества с ограниченной ответственностью «ИДК»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В данной отчетности внесены исправления в отчетность за 2024г.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Строка отчётности (код)	За 2024 год (было)	За 2024 год (стало)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ					
Прочие внеоборотные активы	1190	-	463 195	463 195	Перенос задолженности со сроком погашения больше года во внеоборотные активы ФСБУ 4/2023
Итого по разделу I	1100	5 578	468 773	463 195	
Дебиторская задолженность	1230	662 895	199 700	-463 195	
Итого по разделу II	1200	780 464	317 269	-463 195	

Отчёт о финансовых результатах

Наименование показателя	Строка отчётности (код)	За 2024 год (было)	За 2024 год (стало)	Отклонение	Пояснения (причина)
Выручка	2110	1 510 959	1 499 429	-11 530	Премии (бонусы) покупателям за отчётный период перенесены из прочих расходов в уменьшение выручки
Прочие доходы	2340	14 176	12 384	- 1 792	Зачтены показатели прочих доходов и расходов, связанные с аналогичными фактами хозяйственной жизни ФСБУ 4/2023
Прочие расходы	2350	51 354	38 032	-13 322	

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование:	БАЙКАЛСИ Кампани Общества с ограниченной ответственностью «ИДК»
Сокращенное наименование:	БАЙКАЛСИ Кампани ООО "ИДК"
Место нахождения:	Иркутская область, г. Иркутск
Юридический адрес Общества:	664019, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г. Иркутск, ул. Каштаковская, д. 17, помещ. 90
Идентификационный номер налогоплательщика Код причины постановки на учет:	ИНН 3810068531 КПП 384901001
Государственная регистрация:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области 10 марта 2017 г. за номером 1173850008529 (ОГРН)
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Основными видами деятельности Общества являются:	46.34.1 Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

Генеральный директор Гаджиев Тимур Мазаирович с 01.04.2024 по настоящее время (решение единственного участника от 29.03.2024)

Функции ревизионной комиссии (ревизора) исполняли:

Остроумов Севастьян Михайлович (решение единственного участника от 22.08.2024)

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Наименование участника	Доля владения
Участник 1	100 %

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
68	55	28

Общество не имеет обособленные подразделения.

Общество применяет общий режим налогообложения и подлежит обязательному аудиту.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» ОГРН 1177746297827, ИНН 7724405300 которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11706065267.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10% от статьи отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (ОС).

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (завершенные капитальные вложения).

Активы, стоимостью более 100 000 рублей, используемые в течение периода более 12 месяцев признаются основными средствами, за исключением видов основных средств (земельные участки, здания, сооружения), которые входят в состав основных средств вне зависимости от стоимости.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него – если они не были списаны к моменту выбытия.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

При списании, продажи и ином выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков. При этом резерв создается ежемесячно, исходя из фактического количества заработных и неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, положенного работнику за отработанное время;

Доходы

Выручка от продажи товаров, услуг признается на дату отгрузки товаров (оказания услуг) при условии перехода права собственности на них покупателю (принцип начисления).

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.

Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей расходов. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» на конец каждого отчетного периода.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Коммерческие расходы».

Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Раскрытие информации

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Изменения учетной политики

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - всего	За 2025 г.	3 023	(1 429)	(229)	3 023	(1 657)
	За 2024 г.	3 023	(1 200)	(229)	3 023	(1 429)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 647	(722)	(136)	1 647	(858)
	За 2024 г.	1 647	(586)	(136)	1 647	(722)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 376	(706)	(93)	1 376	(799)
	За 2024 г.	1 376	(614)	(93)	1 376	(706)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	41 557	41 557	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе здания	За 2025 г.	-	-	41 557	41 557	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	42 923	1 595	1 823
в том числе:			
Здания	41 557	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	789	925	1 061
Транспортные средства	577	670	762

Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	41 557	(41 557)		
	За 2024 г.	-	-				

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. Признаки обесценения не выявлены.

Аренда (в качестве арендатора)

В отчётном периоде Общество признало предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, по договорам аренды офисных и складских помещений, в связи с принятым решением о пролонгации и намерением арендовать данные помещения в течении последующих 3-х лет.

До признания предметов аренды и обязательства по аренде, расходы по указанным договорам отражены в форме 2 по строкам 2210 и 2220.

Информация о расходах арендных платежах для данных договоров, приведена в таблице ниже:

Расходы периода	2025г.	2024г.
Расходы по аренде, учитываемые равномерно (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	1 597	1 602
Расходы по аренде, учитываемые равномерно (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	7 813	-
Итого		1 602

2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долгосрочных финансовых вложений в Обществе не числится, в составе краткосрочных финансовых вложений числятся займы выданные.

В 2025 г. Общество не приобретало акции, доли в уставных капиталах других организаций.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано		первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	50 000	-	-	50 000
	За 2024 г.	449 286	-	449 286	-	-
Итого	За 2025 г.	-	50 000	-	-	50 000
	За 2024 г.	449 286	-	449 286	-	-

3. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость		фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	97 488	917 318	(948 113)	(3 223)	Х	66 693	(3 223)
	За 2024 г.	88 785	947 811	(939 107)	-	Х	97 488	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 136	72 458	(68 837)	-	(15)	7 741	-
	За 2024 г.	23	27 956	(23 843)	-	-	4 136	-
Товары	За 2025 г.	93 352	844 861	(879 276)	(3 223)	15	58 952	(3 223)
	За 2024 г.	88 761	919 855	(915 264)	-	-	93 352	-

В отчётном периоде обществом был создан резерв под обесценение запасов, в связи с наличием признаков обесценения.

Запасы в залог не передавались.

4. Дебиторская задолженность и обязательства

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	463 195	-	461 927	-
	За 2024 г.	-	-	463 195	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	463 195	-	461 927	-
	За 2024 г.	-	-	463 195	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	208 928	(9 228)	297 291	(10 508)
	За 2024 г.	121 061	-	208 928	(9 228)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 496	(2 381)	75 198	(2 478)
	За 2024 г.	3 516	-	30 496	(2 381)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	141 312	(6 703)	145 540	(7 886)
	За 2024 г.	99 083	-	141 312	(6 703)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24 745	(144)	3 334	(144)
	За 2024 г.	16 821	-	24 745	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 543	-	72 586	-
	За 2024 г.	-	-	9 543	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 823	-	534	-
	За 2024 г.	1 639	-	2 823	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	90	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	9	-
	За 2024 г.	2	-	8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	672 123	(9 228)	759 218	(10 508)
	За 2024 г.	121 061	-	672 123	(9 228)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 508	10 508	9 228	9 228
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 478	2 478	2 381	2 381
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 886	7 886	6 703	6 703
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	144	144	144	144

По строке баланса 1190 Прочие внеоборотные активы отражена задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения 31.12.2028.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	148 311	127 297
	За 2024 г.	212 386	148 311
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	122 761	109 730
	За 2024 г.	48 798	122 761
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 119	2 531
	За 2024 г.	7 739	2 119
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 294	3 128
	За 2024 г.	1 721	3 294
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	135 738	-
Краткосрочные займы и проценты	За 2025 г.	2 228	2 053
	За 2024 г.	-	2 228
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 633	7
	За 2024 г.	12 630	5 633
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 040	8 113
	За 2024 г.	2 772	7 040
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 115	1 736
	За 2024 г.	580	1 115
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 115	-
	За 2024 г.	2 408	4 115
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-
	За 2024 г.	-	6
Итого	За 2025 г.	148 311	127 297
	За 2024 г.	212 386	148 311

Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря составляли:

На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.	
основной долг	проценты	основной долг	проценты
2 000	53	2 000	228

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде отражено по строкам баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024
Обязательство по аренде (строка 1450)	25 646	-
Обязательство по аренде (строка 1550)	16 184	-
Итого	41 830	-

5. Показатели отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр.2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка без НДС	1 474 620	1 510 959
Ретро-бонус покупателям за отчетный период	- 6 799	- 11 530
Итого	1 467 821	1 499 429

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы Общества по обычным видам деятельности составили:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж (стр.2120)	876 590	909 303
Коммерческие расходы (стр. 2210)	370 810	256 385
Управленческие расходы (стр. 2220)	43 179	66 746
Итого	1 290 579	1 232 434

Расходы по обычным видам в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	931 564	915 230
Затраты на оплату труда	110 452	83 958
Отчисления на социальные нужды	28 285	15 710
Амортизация	229	457
Прочие затраты	220 049	217 079
Итого по элементам	1 290 579	1 232 434
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 290 579	1 232 434

5.3 Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Излишки, выявленные при инвентаризации	121	4 820
Доходы от восстановления оценочного обязательства по оплате труда	633	4 343
Бонусы, полученные от поставщика	880	2 590
Прибыли (убытки) прошлых лет	-	154
Возмещение убытков (к получению)	345	-
Списание КЗ	251	-
Реализация прочих услуг	492	-
Прочие доходы	32	477
Итого	2 754	12 384

5.4 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Бонусы, начисленные покупателям (за предыдущие периоды)	-	702
Списание товара (брак, порча)	4 630	-
Отчисления в оценочные резервы	1 290	9 228
Списание товара по результатам инвентаризации	34	1 545
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	3 604	1 093
Прибыли (убытки) прошлых лет	510	-
Реализация материалов на сторону	27	117
Списание ДЗ	393	686
Гос. пошлина	241	584
Штрафы, пени, возмещения и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	-	234
Услуги банка	627	199
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	6 230	22 631
Прочие расходы	1 462	1 013
Итого	19 048	38 032

5.5 Проценты к получению

Расшифровка строки 2320 "Проценты к получению" отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по выданным займам	1 165	-
Проценты, начисленные за размещение денежных средств на депозите в банке	7 457	2 814
Итого проценты к уплате	8 622	2 814

5.6 Проценты к уплате

Расшифровка строки 2330 "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по полученным займам	320	228
Проценты, начисленные по полученным кредитам	-	15 260
Процентные расходы по финансовой аренде	174	-

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Итого проценты к уплате	494	15 488

5.7 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	(42 269)	(45 735)
Текущий налог на прибыль	(49 713)	(54 005)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 977	3 913
Изменение отложенных налоговых обязательств	(10 364)	(2)
Изменение отложенных налоговых активов	13 341	3 187
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	-	728
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 467)	(5 085)

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 706	16 204	7 949	633	14 329
	За 2024 г.	-	6 706	-	-	6 706
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 706	16 204	7 949	633	14 329
	За 2024 г.	-	6 706	-	-	6 706

7. Капитал

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	752 301	630 671	452 541
Чистые активы	752 311	630 681	452 551

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря:

Виды	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 920	2 030	8 320
Депозиты (сроком размещения менее 3 мес.)	18 050	13 600	
Итого денежных средств и их эквивалентов	21 970	15 630	8 320

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

(тыс. руб.)

Наименование/ Вид операции	Дебиторская задолженность на 31.12.24	Кредиторская задолженность на 31.12.24	Оборот за 2025 год (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.25	Кредиторская задолженность на 31.12.25
Заем полученный	-	2 000		-	2 000
Преобладающее общество	-	2 000		-	2 000
Заем полученный (проценты начисленные)	-	228	175	-	53
Преобладающее общество	-	228	175	-	53
Заем выданный	463 195	-	(1 268)	461 927	-
Другая связанная сторона 1	241 477	-	-	241 477	-
Другая связанная сторона 2	191 720	-	-	191 720	-
Другая связанная сторона 4	23 112	-	(1 268)	21 844	-
Другая связанная сторона 5	6 886	-	-	6 886	-
Прочее	23 235	2 910	(64 313)	878	44 866
Преобладающее общество		2 258	(778)		3 036
Другая связанная сторона 1	878		-	878	
Другая связанная сторона 2	5 697	652	(28 546)		23 501
Другая связанная сторона 3	16 660		(34 989)		18 329
Продажа товаров (работ, услуг)	21 611	-	2 129	23 740	-
Другая связанная сторона 3	327	-	(327)		-
Другая связанная сторона 2	1 094	-	(1 094)		-
Другая связанная сторона 1	20 190	-	3 499	23 689	
Другая связанная сторона 4			51	51	
Закупка товаров (работ, услуг)	31 013	68 042	32 865	84 724	88 888
Другая связанная сторона 3	-	65 604	(13 578)	-	79 182
Другая связанная сторона 2	30 958	657	54 423	84 724	
Другая связанная сторона 1	-	1 781	(7 925)	-	9 706
Другая связанная сторона 6	55	-	(55)		-

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Выплаты по оплате труда единоличному исполнительному органу за 2025г составили 952 тыс. рублей.

V. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах Общества отсутствует.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия). Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост цен на товарно-материальные ценности, стоимость работ и услуг и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности и финансовых вложений при существенной задержки оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по реализации мероприятий по сокращению издержек, а также развитию более рентабельных направлений деятельности.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками;

Подверженность кредитному риску

Управление кредитным риском, в том числе связанным с финансовой деятельностью, осуществляется реализацией ряда мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленные на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при реализации. Данные мероприятия включают в себя регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов).

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

1.3. Риск ликвидности

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

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов.

2. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов,

которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов соответствующих операций Общества.

Риски изменения судебной практики

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

3. Страновые и региональные риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

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

4. Репутационные риски

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное предоставление услуг клиентам. Общество ориентируется на интересы клиентов и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на имидж Компании. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность в результате произошедших внешнеполитических событий в 2022 году и на деятельность Общества оказывает влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества юридических лиц, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT и др.

Существуют риски дальнейших санкций, а также ограничения в отношении российских организаций, кроме того, возможны и дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий руководству Общества не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества:

- своевременное исполнение обязательств перед поставщиками и заказчиками,
- привлечение новых высококвалифицированных работников, мотивация и сохранение имеющихся штатных работников,
- неукоснительный контроль за соблюдением законодательства,
- противодействие мошенничеству и коррупции.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

VIII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Т.М. Гаджиев

«26» марта 2025 г.