

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗИНВЕСТ»

1. Общая информация об организации

ООО «ГАЗИНВЕСТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 28 человек.

Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб. Единственным участником Общества является Черникова Елена Александровна, размер доли – 100 процентов.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020)

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев

стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются (п. 4, 10, ФСБУ 26/2020) в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортные и иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними (п. 9 ФСБУ 26/2020) пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется (п. 4, 13, ФСБУ 26/2020) по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется (п. 33-36 ФСБУ 6/2020) ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение (п. 3, 38 ФСБУ 6/2020, п. 4, 17 ФСБУ 26/2020), согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения ОС.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется (п. 13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

2.6. Учет нематериальных активов

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022) более 100 000 руб.

В организации выделяются следующие группы нематериальных активов (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются (п. 4, 10, ФСБУ 26/2020) в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними (п. 9 ФСБУ 26/2020) пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется (п. 4, 13, ФСБУ 26/2020) по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Материальный носитель учитывается (п. 14 ФСБУ 14/2022) в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

При выполнении НИОКР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКР.

Если актив обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (12 месяцев или менее), затраты на его приобретение признаются в расходах одновременно, если его отчетные показатели при его признании несущественно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода.

Амортизация начисляется (п. 38-41 ФСБУ 14/2022) ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022, п. 4, 17 ФСБУ 26/2020), согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

2.7. Учет запасов

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в общем порядке, установленным для учета запасов. Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются (п. 11, 17 ФСБУ 5/2019) в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется (п. 14 ФСБУ 5/2019) по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются (п. 20 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов включаются (п. 21 ФСБУ 5/2019) в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение (п. 28-32 ФСБУ 5/2019), согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются (п. 24 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется (п. 25 ФСБУ 5/2019) пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся (п. 24 ФСБУ 5/2019) общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они распределяются в конце месяца в состав прямых затрат пропорционально сумме всех прямых затрат;

Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется (п. 9, 27 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется (п. 28-32 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка осуществляется (п. 36-39 ФСБУ 5/2019) по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.8. Учет объектов аренды

Признавать право пользования активом (ППА) на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10-12 ФСБУ 25/2018).

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется (п. 13 ФСБУ 25/2018) в общем порядке.

Способ амортизации ППА (п. 17 ФСБУ 25/2018) – линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы (п. 11, 17 ФСБУ 25/2018):

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Ставка дисконтирования определяется на уровне ключевой ставки Банка России, увеличенной на 50%. Существенным считается ее увеличение на 25%.

Право пользования активом не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018), даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Организация в качестве арендодателя учитывает любую аренду (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или по которым предусмотрен выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018) как операционную аренду.

2.9. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходов по обычным видам деятельности периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются (п. 5, 7 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99) в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Учет государственной помощи

Организация принимает бюджетные средства к учету по мере фактического получения средств.

Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчетности обособленно. В бухгалтерском балансе она отражается как обособленная статья в составе долгосрочных обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы, отнесенные на финансовые результаты, – как обособленная статья в составе прочих доходов.

2.11. Учет процентов по займам

Проценты по заемным средствам (п. 7 ПБУ 15/2008) включаются в состав прочих расходов. Проценты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в сумму капитальных затрат на его приобретение.

2.12. Оценочные значения

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков нормативным методом в размере 8,69% от годового размера ФОТ. Предельная сумма отчислений в год составляет 744 984 руб.

Организация ежегодно создает резерв под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии. В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется (п. 22 ПБУ 18/02) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18/02.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 15 115 | (3 650) | 2 685 | - | - | (4 565) | - | - | - | - | - | 17 800 | (8 215) |
| | 3а 2024 г. | 9 289 | (1 610) | 6 303 | (477) | 477 | (2 517) | - | - | - | - | - | 15 115 | (3 650) |
| в том числе: Сооружения | 3а 2025 г. | 1 642 | (102) | - | - | - | (232) | - | - | - | - | - | 1 642 | (334) |
| | 3а 2024 г. | 542 | (25) | 1 100 | - | - | (76) | - | - | - | - | - | 1 642 | (102) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | 11 168 | (2 733) | 2 685 | - | - | (3 760) | - | - | - | - | - | 13 853 | (6 493) |
| | 3а 2024 г. | 7 391 | (1 328) | 4 254 | (477) | 477 | (1 882) | - | - | - | - | - | 11 168 | (2 733) |
| Офисное оборудование | 3а 2025 г. | 452 | (151) | - | - | - | (301) | - | - | - | - | - | 452 | (452) |
| | 3а 2024 г. | - | - | 452 | - | - | (151) | - | - | - | - | - | 452 | (151) |
| Другие виды основных средств | 3а 2025 г. | 1 854 | (664) | - | - | - | (272) | - | - | - | - | - | 1 854 | (936) |
| | 3а 2024 г. | 1 356 | (256) | 497 | - | - | (408) | - | - | - | - | - | 1 854 | (664) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Права пользования активами - всего | 3а 2025 г. | 19 152 | (5 513) | 1 130 | (3 288) | 323 | (4 780) | - | - | - | 16 994 | (9 970) |
| | 3а 2024 г. | 8 349 | (1 404) | 11 013 | (210) | 210 | (4 319) | - | - | - | 19 152 | (5 513) |
| в том числе: Здания | 3а 2025 г. | 7 580 | (1 395) | 919 | (3 288) | 323 | (1 097) | - | - | - | 5 211 | (2 169) |
| | 3а 2024 г. | 3 860 | (105) | 3 930 | (210) | 210 | (1 500) | - | - | - | 7 580 | (1 395) |
| Транспортные средства | 3а 2025 г. | 11 572 | (4 118) | 210 | - | - | (3 683) | - | - | - | 11 782 | (7 801) |
| | 3а 2024 г. | 4 489 | (1 299) | 7 083 | - | - | (2 819) | - | - | - | 11 572 | (4 118) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 16 609 | 25 104 | 14 623 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 3 042 | 6 185 | 3 755 |
| Сооружения | 1 308 | 1 540 | 516 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 7 360 | 8 435 | 6 063 |
| Офисное оборудование | - | 301 | - |
| Транспортные средства | 3 982 | 7 454 | 3 189 |
| Другие виды основных средств | 918 | 1 189 | 1 100 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 9 706 | (8 278) | - | - | - | - | 1 428 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 9 706 | (8 278) | - | - | - | - | 1 428 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 000 | (8 000) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 000 | (8 000) | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 9 706 | (8 278) | - | - | - | - | 1 428 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 000 | (8 000) | - | - | - | - | - | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 84 505 | - | 846 228 | (832 986) | - | - | X | X | 97 748 | - |
| | За 2024 г. | 51 410 | - | 763 929 | (730 835) | - | - | X | X | 84 505 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 12 645 | - | 13 796 | (26 182) | - | - | - | - | 258 | - |
| | За 2024 г. | 31 | - | 34 093 | (21 479) | - | - | - | - | 12 645 | - |
| Товары | За 2025 г. | 71 860 | - | 832 432 | (806 803) | - | - | - | - | 97 489 | - |
| | За 2024 г. | 51 380 | - | 729 836 | (709 356) | - | - | - | - | 71 860 | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 9 705 | - | 4 798 | - | (12 159) | - | (402) | - | 2 343 | (444) |
| | За 2024 г. | 5 267 | - | 11 966 | - | (7 528) | - | - | - | 9 705 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 901 | - | (2 508) | - | (5 499) | - | - | - | (5 106) | - |
| | За 2024 г. | (2 357) | - | 5 245 | - | 14 | - | - | - | 2 901 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 6 502 | - | 7 258 | - | (6 502) | - | (402) | - | 7 258 | (444) |
| | За 2024 г. | 7 526 | - | 6 502 | - | (7 526) | - | - | - | 6 502 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 214 | - | - | - | (72) | - | - | - | 143 | - |
| | За 2024 г. | 83 | - | 131 | - | - | - | - | - | 214 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 9 | - | - | - | (9) | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 87 | - | 48 | - | (87) | - | - | - | 48 | - |
| | За 2024 г. | 7 | - | 87 | - | (7) | - | - | - | 87 | - |
| Итого | За 2025 г. | 9 705 | - | 4 798 | - | (12 159) | - | (402) | X | 2 343 | (444) |
| | За 2024 г. | 5 267 | - | 11 966 | - | (7 528) | - | - | X | 9 705 | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 7 477 | 7 033 | 14 520 | 14 520 | 7 742 | 7 742 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 004 | 1 004 | 8 018 | 8 018 | 216 | 216 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 6 473 | 6 028 | 6 502 | 6 502 | 7 526 | 7 526 |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 30 417 | 11 118 | - | (1 823) | - | - | 39 712 |
| | За 2024 г. | 21 101 | 9 872 | - | (556) | - | - | 30 417 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 2 626 | 2 194 | - | (1 823) | - | - | 2 996 |
| | За 2024 г. | 1 777 | 1 405 | - | (556) | - | - | 2 626 |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 3 750 | 4 482 | - | - | - | - | 8 232 |
| | За 2024 г. | - | 3 750 | - | - | - | - | 3 750 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 24 041 | 4 442 | - | - | - | - | 28 483 |
| | За 2024 г. | 19 324 | 4 717 | - | - | - | - | 24 041 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 95 449 | 15 228 | - | (53 705) | - | - | 56 972 |
| | За 2024 г. | 53 213 | 51 783 | - | (9 547) | - | - | 95 449 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 45 209 | 14 003 | - | (44 355) | - | - | 14 857 |
| | За 2024 г. | 14 129 | 36 883 | - | (5 803) | - | - | 45 209 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 925 | 40 | - | (870) | - | - | 94 |
| | За 2024 г. | 2 651 | 832 | - | (2 558) | - | - | 925 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | 16 | - | - | - | - | 16 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 8 868 | 588 | - | (6 346) | - | - | 3 110 |
| | За 2024 г. | 4 363 | 5 615 | - | (1 110) | - | - | 8 868 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 39 095 | - | - | (2 002) | - | - | 37 093 |
| | За 2024 г. | 31 719 | 7 376 | - | - | - | - | 39 095 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 331 | 21 | - | (80) | - | - | 271 |
| | За 2024 г. | 46 | 285 | - | - | - | - | 331 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 674 | 297 | - | - | - | - | 970 |
| | За 2024 г. | 74 | 600 | - | - | - | - | 674 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 140 | 90 | - | - | - | - | 229 |
| | За 2024 г. | 97 | 43 | - | - | - | - | 140 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 208 | 174 | - | (51) | - | - | 331 |
| | За 2024 г. | 135 | 150 | - | (77) | - | - | 208 |
| Итого | За 2025 г. | 125 866 | 26 346 | - | (55 528) | - | X | 96 684 |
| | За 2024 г. | 74 314 | 61 655 | - | (10 103) | - | X | 125 866 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 12 838 | 46 251 | 17 258 |

| | | | |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12 745 | 45 209 | 14 129 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 94 | 1 042 | 3 129 |

8.3. 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. | - | 772 | 498 | 1 | 273 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | - | 772 | 498 | 1 | 273 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 831 580 | 729 884 |
| Затраты на оплату труда | 7 900 | 5 168 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 385 | 1 555 |
| Амортизация | 9 344 | 6 836 |
| Прочие затраты | 52 429 | 48 817 |
| Итого по элементам | 903 638 | 792 260 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 903 638 | 792 260 |

Генеральный директор _____ Юдкин Алексей Игоревич

31 марта 2026 г.