

**ПОЯСНЕНИЯ К  
БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Протос» за 2025 год**

**1. Общие сведения об организации**

- 1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Протос».
- 1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Протос».
- 1.3. Место нахождения Общества: 385228, Республика Адыгея, Теучежский район, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8.
- 1.4. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 3 по Республике Адыгея 17.02.2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1100107000179.
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 01 № 000752188 от 17 февраля 2010 г.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 21 человек, за 2024 год - 18 человек, за 2025 год –19 человек.
- 1.7. Общество не является членом **саморегулируемых организаций (СРО)** и ассоциаций, для которых членство в них обязательно в некоторых сферах деятельности.
- 1.8. Деятельность Общества не лицензируется:
- 1.9. В Обществе филиалы и представительства отсутствуют.
- 1.10. Уставный капитал Общества, согласно учредительным документам, составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и делится на доли участников. Состав участников общества и их доли в уставном капитале, согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц, представлен в таблице.

Таблица 1

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Горбунов Михаил Александрович	100%
	<b>Итого:</b>	<b>100%</b>

- 1.11. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 (десять тысяч) рублей, что составляет 100%.
- 1.12. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.  
Общество имеет Обособленное подразделение ООО «Протос» в г. Москва по адресу: 117263, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ш Варшавское, д. 268, стр. 1. Подразделение не выделено на обособленный баланс.
- 1.13. Совет директоров Уставом не предусмотрен.
- 1.14. На основании Решения участника создании Общества и передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 11 февраля 2010 г. № 1 единоличным исполнительным органом ООО «Протос» является Генеральный директор Горбунов Михаил Александрович.
- 1.15. Контрольный орган – ООО «Протос» в лице Генерального директора Горбунова Михаила Александровича, действующего на основании Устава.
- 1.16. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:  
1) Торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31);

- 2) Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4);
- 3) Деятельность по упаковыванию товаров (ОКВЭД 82.92).

Общество вправе осуществлять на основании Устава любые виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Информация о результатах проведения инвентаризации активов и обязательств приведена в таблице.

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальные активы	31.12.2025 г.	Отсутствуют
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
- собственные	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
- арендованные	31.12.2024 г.	Отклонения не выявлены
Материально-производственные запасы	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2025 г.	Отсутствуют
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025 г.	Отклонения не выявлены

Инвентаризация проведена в соответствии с приказами руководителя №15 от 19.12.2024 г. (ОС), № 15 от 19.12.2025 г., 16 от 19.12.2025 г., №17 от 19.12.2025 г., №18 от 19.12.2025 г.

#### 1.18. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

За ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности отвечает руководитель общества.

Ведение бухгалтерского учета за период 2025 год Общество осуществляло самостоятельно через отдел бухгалтерии.

#### 1.19. Сведения об аудиторе

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Инвест» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за основным регистрационным номером 11806042678 от 25.05.2018.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 13 от 31.12.2023 г.
- Приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению,

-ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6 /2020 «Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

### **2.1.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №21 от 29.12.2024 г.

С 01.01.2025 г. Обществом были внесены изменения в учетную в связи с вступлением в силу с 01.04.2025 г. [ФСБУ 28/2023](#). Нормы ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяются с 01.01.2025 г. Разработано и утверждено Приложение 4 «Положение о проведении инвентаризации».

С 01.01.2025 г. Обществом были внесены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Определены состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определен перечень и состав показателей, которые отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности группой показателей.

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.2.1. Учет основных средств**

#### **2.2.1.1. Общая информация**

Общество ведет учет основных средств по следующим видам и группам (укажите свою группировку):

Вид 1. Мебель для офиса.

Вид 2. Недвижимое имущество.

Вид 3. Оборудование для склада.

Вид 4. Прочее имущество.

Вид 5. Транспорт.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей, а срок полезного использования более 12-ти месяцев. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита и Организация решила не применять настоящий ФСБУ 6/2020 в отношении этих активов, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более

12 месяцев, не отнесенных в состав ОС по стоимостному критерию, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020».

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается, если выгода от его выбытия составит более величины стоимостного критерия по основным средствам. Иначе она признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно. Выбранный способ начисления амортизации (срок полезного использования (СПИ)) применяется ко всем основным средствам.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. (п. 13, 14 ФСБУ 6/2018). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При неденежных расчетах объект основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного имущества (услуг). При длительной (более 12 месяцев) отсрочке или рассрочке разница учитывается по тем же правилам, что и проценты по займам (кредитам). (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, если их размер превышает 20% от стоимости объекта основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется только при наличии признаков обесценения. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

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 (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей по предоставлению имущества, имущественных прав, выполнению работ, оказанию услуг (п. 9 ФСБУ 26/2020).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса может быть отражен аванс поставщику с указанием вида актива (основные средства, капитальные вложения). В этом случае в бухгалтерском балансе дается расшифровка такой строки.

### **2.2.1.2. Основные средства у арендодателя**

По операционным договорам показатели не пересчитываются, переход на новый ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности (п. 41 ФСБУ 25/2018). Для признания аренды *операционной* необходимо выполнение хотя бы одного из условий п. 26 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель:

- не применяет ФСБУ 25/2018 к тем договорам не операционной (финансовой аренды) аренды, исполнение которых истекает в 2022 г.(п. 4, 7 ФСБУ 25/2018);
- арендодатель применяет порядок признания доходов от аренды в отношении операционной аренды счет 90.

### **2.2.1.3. Основные средства у арендатора**

«При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» п.11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Основные средства, по которым в соответствии с законодательством и условиями договора не признается ППА и ОА, арендатором учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

### **2.2.2. Учет нематериальных активов**

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 г.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно). (Основание: п.52,53,55 ФСБУ 14/2022).

Отражение последствий изменения УП в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в НМА осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Общие дополнительные затраты капитальных вложений в НМА распределяются пропорционально стоимости объектов.

Материальные носители учитывать в составе НМА (Основание п.14 ФСБУ 14/2022).

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно:

Д 08.5 К 60,70,69,10;

Д 20,26,44,91.2 К 08.5

(Основание: п.7 ФСБУ 14/2022), Рекомендации Р-100/2019-КлР «Реализация требований рациональности»).

Для осуществления контроля за списанием с баланса незначительных НМА, в момент признания их стоимости в расходах, оприходовать за балансом.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяется комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб., иначе признается равной 0.

К нематериальным активам, при условии, что выполняются критерии признания НМА, относятся следующие объекты:

- программы для электронных вычислительных машин: для учетных данных, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- разрешения и лицензии на занятие отдельными видами деятельности (основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. (Основание: пункт 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации НМА ежемесячно (Основание: п. 39-41 ФСБУ 14/2022). Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности общества;
- неисключительные права учитываются в течении срока лицензии, указанного в договоре.

Если срок лицензии не установлен, считается, что он равен 5 годам (п.4 ст.1235 ГК РФ, Письмо Минфина от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167). Если есть оговорка, что договор бессрочный, то срок действия права определяется самостоятельно исходя из получения экономических выгод.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

### **2.2.3. Учет материально-производственных запасов**

#### **2.2.3.1 Учет материально-производственных запасов (материалов)**

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, зарегистрированным в Минюст России 25.03.2020 № 57837. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019:

2.2.3.1.1 Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п.9,10,11,12,13 ФСБУ5/2019).

2.2.3.1.2 Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки для сотрудников и представителей (абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

2.2.3.1.3 Пункт 1.2 УП в отношении активов, стоимостью не более 100 000 руб. применять до момента применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.2.3.1.4 Общество признает единицей запасов номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

2.2.3.1.5 При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средневзвешенной оценки за предыдущий месяц (п.36 ФСБУ 5/2019).

2.2.3.1.6 Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференсы от поставщика несущественными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преференсы отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении документов от поставщиков (п.6 ФСБУ 1/2008).

2.2.3.1.7 Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв создается по номенклатуре. Запасы переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п.28 ФСБУ 5/2019). Если учетная стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п.30 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 9/99).

2.2.3.1.8 Общество отражает последующие изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

2.2.3.1.9 Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

2.2.3.1.11 В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.2 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию". (Основание: п. 5 ПБУ 6/01).

2.2.3.1.12 Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.3.1.13 Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.3.1.14 Платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Расходы будущих периодов».

### **2.2.3.2. Учет материально-производственных запасов (товаров)**

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

#### **2.2.4. Учет оценочных обязательств**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается на конец отчетного периода (года) как произведение среднедневной заработной платы сотрудников на количество неиспользованных дней отпуска.

#### **2.2.5. Учет оценочных резервов**

Общество создает при наличии признаков (оснований):

- резерв под обесценение ООС и капитальных вложений;

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

- резерв под обесценение финансовых вложений,

- резерв под обесценение НМА.

Сомнительная задолженность выявляется посредством ежеквартального тестирования расчетов с дебиторами любого вида (в том числе по уплаченным авансам, хозяйственным штрафам). Сомнительной задолженностью является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток). Расчет суммы резерва по сомнительным долгам подписывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором Общества.

Резерв под снижение стоимости запасов создается при наличии следующих факторов: 1) материальные ценности морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество на основании заключения (акта) комиссии, 2) текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась. Информация о текущей рыночной стоимости определяется по цене последней закупки материалов у поставщика или данные товарных бирж, или статистическую информацию, 3) продажная стоимость материальных ценностей снизилась. Подтверждением информации о снижении продажной стоимости материальных ценностей являются договора с покупателями, в которых цена реализации материальных ценностей ниже себестоимости (покупной стоимости). Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии устойчивого, существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.п.21,38 ПБУ 19.02). На сумму резерва делается проводка: Д 91.2 «Прочие расходы» К 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

#### **2.2.6. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- оптовая торговля свежими овощами и фруктами;

- услуги по сортировке и упаковке товаров;

- транспортные услуги.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы расходов на продажу товаров и услуг, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», не

включаются в себестоимость, а ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах свернуто, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

При отсутствии деятельности и выручки от продаж в проводках по списанию расходов участвует счет 91.2 «Прочие расходы».

#### **2.2.7. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

#### **2.2.8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

#### **2.2.9. Допущение непрерывности деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

#### **2.2.10. Бухгалтерская отчетность**

Состав годовой бухгалтерской отчетности включает:

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

(пп. "а" п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023).

Состав промежуточной отчетности включает:

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

Порог существенности 5% по раскрытию существенной информации по отдельным активам и обязательствам, доходам, расходам и хозяйственных операций, качественно существенные показатели независимо от их стоимости, которые определяют важность для Общества.

#### **2.2.11. Документы и документооборот**

Учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, составляет Общество.



### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-



#### **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	158 651	39 652	27 176
в том числе:			
Здания	129 064	3 249	3 414
Сооружения	1 673	1 323	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 046	14 206	4 608
Офисное оборудование	137	141	290
Транспортные средства	15 730	20 732	18 864
Неамортизируемые основные средства - всего	25 500	25 500	25 500
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	25 500	25 500	25 500

#### **4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	126 400	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	126 642	-	-	(126 642)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	43 189	-	(9 573)	(33 617)	-	-
в том числе: Оборудование, ОС	3а 2025 г.	-	-	126 525	-	-	(126 525)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15 589	-	(9 573)	(6 017)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	117	-	-	(117)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 000	-	-	(2 000)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	25 500	-	-	(25 500)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	548	-	-	(548)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 310	-	-	(11 310)	-	-
в том числе: Система видеонаблюдения Москва	3а 2025 г.	-	-	548	-	-	(548)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Упаковочное оборудование Семер	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 962	-	-	(9 962)	-	-
Система водоотведения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 000	-	-	(1 000)	-	-
Система электропитания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	348	-	-	(348)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	25 500	-	(25 500)	-	-	-
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	25 500	-	(25 500)	-	-	-



## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	248 364	-	1 025 799	(1 010 819)	-	-	X	X	263 345	-
	3а 2024 г.	51 479	-	1 345 500	(1 148 615)	-	-	X	X	248 364	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	13 825	-	76 190	(79 279)	-	-	-	-	10 736	-
	3а 2024 г.	14 504	-	134 589	(135 268)	-	-	-	-	13 825	-
Товары	3а 2025 г.	226 813	-	902 591	(891 164)	-	-	-	-	238 240	-
	3а 2024 г.	35 141	-	1 177 247	(985 575)	-	-	-	-	226 813	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	7 726	-	47 019	(40 376)	-	-	-	-	14 369	-
	3а 2024 г.	1 834	-	33 663	(27 771)	-	-	-	-	7 726	-

### 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.	207 250	(598)	223 603	-	(200 277)	(580)	(956)	-	229 942	(3 893)
	За 2024 г.	153 414	(521)	205 590	567	(152 321)	-	(3 579)	-	207 250	(598)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	112 963	-	131 759	-	(112 300)	(577)	-	-	131 845	-
	За 2024 г.	44 638	-	112 101	-	(43 776)	-	-	-	112 963	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	89 706	(598)	83 113	-	(87 973)	-	(956)	-	84 846	(3 893)
	За 2024 г.	76 440	(521)	89 706	-	(76 440)	-	(3 579)	-	89 706	(598)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37	-	-	-	(34)	(3)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	(531)	567	-	-	-	-	37	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 941	-	-	-	(3 941)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 536	-	8 672	-	-	-	-	-	13 208	-
	За 2024 г.	213	-	4 323	-	-	-	-	-	4 536	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с	За	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-

персоналом по оплате труда	2025 г.											
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28 150	-	-	-	(28 150)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8	-	29	-	(8)	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	30	-	8	-	(30)	-	-	-	-	8	-
Итого	За 2025 г.	207 250	(598)	223 603	-	(200 277)	(580)	(956)	X	229 942	(3 893)	
	За 2024 г.	153 414	(521)	205 590	567	(152 321)	-	(3 579)	X	207 250	(598)	

## **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	3 893	3 893	598	598	521	521
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3 893	3 893	598	598	521	521

## 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.	-	151 680	-	-	-	-	151 680
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	151 680	-	-	-	-	151 680
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166 850	71 107	35 389	(164 644)	(198)	-	108 502
	За 2024 г.	73 621	116 805	36 129	(59 704)	-	-	166 850
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	97 614	61 761	39	(97 426)	(188)	-	61 800
	За 2024 г.	38 586	97 363	169	(38 504)	-	-	97 614
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	833	445	-	(833)	-	-	445
	За 2024 г.	7	833	-	(7)	-	-	833
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	676	(33 328)	35 350	(577)	-	-	2 120
	За 2024 г.	190	(35 345)	35 960	(128)	-	-	676
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	-	3	(10)	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	(2)	-	-	7
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	36 765	-	-	-	-	36 765
	За 2024 г.	10 870	-	-	(10 870)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	За 2024 г.	13 100	46 900	-	-	-	-	60 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	339	504	-	(339)	-	-	504
	За 2024 г.	295	275	-	(231)	-	-	339
Расчеты по	За 2025 г.	6 693	909	-	(5 471)	-	-	2 131

налогам и сборам	За 2024 г.	51	6 642	-	-	-	-	6 693
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	549	3 978	-	-	-	-	4 527
	За 2024 г.	10 511	-	-	(9 961)	-	-	549
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	138	73	-	(1)	-	-	210
	За 2024 г.	1	137	-	-	-	-	138
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	166 850	222 787	35 389	(164 644)	(198)	X	260 182
	За 2024 г.	73 621	116 805	36 129	(59 704)	-	X	166 850

## 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	-	-	8
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	8

## 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.	-	1 014	502	-	512
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 014	502	-	512
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## **9. Обеспечение обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	222 384	-	-
в том числе: Поручительство за ПЕРВЫЙ САД ООО	150 000	-	-
Залог за ООО "Протос"	72 384	-	-

## **10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	968 557	1 102 272
Затраты на оплату труда	7 740	5 574
Отчисления на социальные нужды	2 337	1 462
Амортизация	8 091	6 829
Прочие затраты	125 172	105 109
Итого по элементам	1 111 896	1 221 245
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(6 643)	(5 892)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 105 253	1 215 353

## **11. Государственная помощь**

### **11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### **11.2. Бюджетные кредиты**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## **12. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

Основные показатели деятельности Общества.

### **12.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства», статьи 1160 «Инвестиционная недвижимость», 1190 «Прочие внеоборотные активы»**

На начало и в течение 2025 года проверка на обесценение основных средств не проводилась по причине отсутствия событий, очевидно приводящих к их обесценению.

В течение отчетного периода переоценка основных средств не проводилась.

В 2025 году в Обществе не было приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В 2025 году было приобретено основное средство на условиях отсрочки (рассрочки) с длительностью более 12 месяцев, соответствующей принятой в Учетной политике (см. п. 2.2.1.1). (Разницы не возникли).

В течение года не проводилась переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Изменение стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не проводилось из-за отсутствия оценочных обязательств.

В 2025 году не было изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, по причинам достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов.

Автопогрузчик стоимостью 411 тыс. руб. не использовался с июля 2023 г. ввиду поломки. Проведенная оценка работоспособности показала непригодность к эксплуатации. ОС списано, пригодных к использованию запчастей не было.

Стоимость поломочной машины в размере 85 тыс. руб. полностью списана на расходы. Основное средство списано со счета учета основных средств и учитывается за балансом.

В Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. есть объект основных средств, стоимость которого не погашается: земельный участок, кадастровый номер 01:06:2500001:2188.

В обществе по состоянию на 31.12.2025 г. есть объект недвижимости, кадастровый номер 77:06:0012017:3908, принятый в эксплуатацию и фактически используемый, но при этом переданный в обеспечение обязательств (залог) ПАО «Совкомбанк» 25.12.2025 г.

В обществе по состоянию на 31.12.2025 нет объектов основных средств, пригодных для использования, но фактически не используемых (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации).

В обществе нет инвестиционных объектов недвижимости (помещения в здании, которые сдаются в аренду).

Общество не имеет незавершенные капитальные вложения.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» не отражены авансы поставщикам.

Общество, не сдает в аренду имущество (объекты основных средств), не является арендодателем. Договорами аренды предусмотрена операционная аренда.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 4.1. «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении прав пользования раскрыта в разделе 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о составе амортизируемых и неамортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об наличии основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования раскрыта в разделе 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»

Информация о капитальных вложениях в основные средства раскрыта в разделе 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень используемых арендатором договоров аренды, по которым применяется упрощенный порядок учета, приведены в нижеприведенной таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Реквизиты договора (номер, дата, арендодатель)	Наименование предмета договора	Срок аренды (мес.) Период действия аренды (с 01.01.25 по 31.12.25)	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (тыс. руб.)	Три условия, которые нужно выполнить одновременно, чтобы воспользоваться упрощенным способом учета аренды (да, нет)			Договоры, по которым не изменился прежний порядок учета (+)	Договоры, по которым одновременно отражено ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (да, нет)
					Отсутствует право выкупа объекта по цене ниже справедливой стоимости	Не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору	Предмет аренды не предполагается в субаренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Договор БФ ДС02-13/12/24 от 13.12.2024 г. ООО «Балтфреш»	Субаренда нежилого помещения: складское/офисное Площадь 526,2 кв. м	11	19 028	да	да	да	нет	нет
2.	Договор 232 от 01.10.25 г. ООО «Первый сад»	Аренда нежилого складского/офисного помещения Площадь 1152 кв. м	3	54 524	да	да	да	нет	нет
3.	Договор 125 от 01.11.2024 г. ООО «Первый сад»	Аренда нежилого складского/офисного помещения Площадь 1152 кв. м	9	54 524	да	да	да	нет	нет
4.	Договор 18 от 01.09.2025 г. ИП Васьков В.А.	Аренда нежилого складского помещения Площадь 855,2 кв. м	4	13 991	да	да	да	нет	нет
5.	Договор 17 от 01.10.2024 г. ИП Васьков В.А.	Аренда нежилого складского помещения Площадь 855,2 кв. м	8	13 991	да	да	да	нет	нет
6.	Договор 48 от 01.09.2025 г. ИП Костышин В.Ф.	Аренда нежилого складского помещения, Площадь 584 кв. м	4	5 670	да	да	да	нет	нет
7	Договор 19 от 01.09.2018 г. ООО ЮФК	Аренда нежилого офисного помещения, Площадь 19,5 кв. м	12	127	да	да	да	нет	нет

По всем вышеперечисленным договорам аренды в соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество ведет упрощенный учет (отражает расходы по аренде в прежнем порядке). Сумма денежных потоков по аренде этих объектов основных средств составляет **31 714 тыс. руб.**

## **12.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы»**

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

## **12.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

В Обществе материально-производственные запасы, переданные в залог и обремененные залогом, отсутствуют.

При отпуске материалов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Платежи за права пользования результатами интеллектуальной собственности (программы для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, срок использования которых менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Если срок использования прав по договору более 12-ти месяцев - по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о наличии и движении запасов и резерва под снижение их стоимости раскрыта в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения прав (выданные обеспечения в части приобретенной (но не оплаченной) продукции по договорам поставки ТМЦ, не содержащим указаний, что продукция до момента ее оплаты не будет находиться в залоге у поставщика) раскрыта в разделе 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения прав» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **12.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС, при условии, что такая сумма НДС принята к вычету при расчете суммы НДС, подлежащей к уплате в бюджет.

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв образуется на основании данных тестирования рас-

чётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 226 048 тыс. руб., в том числе по крупным контрагентам:

- ООО «Первый сад» – 72 301 тыс. руб.
- Retail-group X5 – 48 924 тыс. руб.
- ООО «Наш сад» – 97 656 тыс. руб.
- ИП Васьков В.А. – 5 167 тыс.руб.
- АО «Тандер» – 5 055 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности в 2025 году создавался, информация приведена в таблице 4 (тыс. руб.):

Таблица 4.

Наименование контрагента	С-до на начало года	Д 63К 91.1	Д 91.2 К 63	С-до на 31.12.2025г.
ООО Марьяна Регион	256	256		
ООО Престиж Фуд	324	324	324	324
ИП Роздухов М.Е.		3	3	
ООО Семирамида		95	2 001	1 906
Умный Ритейл	19	19		
ООО Фрутсервис			1 664	1 664
ООО Юг агро продукт		260	260	
ИТОГО	598	956	4 251	3 893

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

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов числится на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5-ти лет. По состоянию на 31.12.2025 года ее величина составляет 802 тыс. руб.

В 2025 году списана дебиторская задолженность в размере 580 тыс. руб.

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности (т.е. задолженности, срок погашения которой истек) по состоянию на отчетную дату и на 31 декабря предыдущих двух лет. раскрыта в разделе 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **12.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1250 бухгалтерского баланса отражена сумма 1 987 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Касса	-
Расчетный счет, в том числе:	
АО «АльфаБанк»	32
ООО «Совкомбанк»	205
АО «Альфа Банк» краткосрочный депозит	1 750
ИТОГО	1 987

#### **12.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1260 баланса отражена сумма 39 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Антивирус Касперского	39
Итого:	39

### **12.7. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Единственным участником Общества принято решение об использовании нераспределенной прибыли за 2024 г. на выплату дивидендов себе Горбунову М.А. в сумме 28 250 тыс. руб.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370:

- Нераспределенная прибыль прошлых лет 355 666 тыс. руб.;
- Нераспределенная прибыль отчетного года 84 644 тыс. руб.

### **12.8. Расшифровка статьи 1410, 1510 «Кредиты и займы»**

По состоянию на 31.12.2025 г. сальдо по строке 1410 бухгалтерского баланса отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1510 бухгалтерского баланса отражена сумма 37 269 тыс. руб., в том числе:

Наименование Займодателя и Кредитодателя	Договор	Сумма долга на отчетную дату, тыс. руб.	Поручитель	Способ поручительства (имущ., денежный)	Сроки погашения займов
ПАО «Совкомбанк»	43590Ф/79-ТКЛ/25 от 24.09.2025	37 269	ООО «Первый сад», ООО «ЮФК», Горбунов М.А.	денежный	13.02.2026 г.
ИТОГО:		37 269	-	-	

Займодатель (Кредитодатель) не имеют претензий к суммам и срокам погашения кредита (займа).

### **12.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность». Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченная задолженность по условиям договоров на каждую отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных, в бухгалтерской отчетности отражена без учета НДС.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. оставляет 213 480 тыс. руб., в том числе по крупным кредиторам:

- ООО «Первый сад» - 153 383 тыс. руб.;
- ИП Куропятник Н.Ф. – 33 285 тыс. руб.;
- АО «Виктория-92» - 8 059 тыс. руб.;
- ЗАО «Лорис» 5 340 тыс. руб.

### **12.10. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства», 1430, «Долгосрочные оценочные обязательства», оценочные резервы.**

На 31.12.2025 г. оценочное обязательство по оплате очередных отпусков сформировано и составляет 512 тыс. руб.

Согласно учетной политике, резерв на оплату предстоящих отпусков создается на конец отчетного периода (года) как произведение среднедневной заработной платы сотрудников, на количество неиспользованных дней отпуска, соответственно информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице 8.3. «Оценочные обязательства» Пояснений к балансу и ОФР.

Резерв под снижение стоимости МПЗ (счет 14) и финансовых вложений (счет 59) не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

### **12.11. Обеспечение обязательств**

В бухгалтерском учете информация о наличии и движении полученных гарантий (залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника) в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), отражается на забалансовом счете 008.

Движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на забалансовом счете 009. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «Протос» имеется поручительство перед банком КБ ООО КУБАНЬ КРЕДИТ (за ООО «Первый сад») на сумму 150 000 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. Обществом передано в залог ПАО «Совкомбанк» имущество в виде нежилого помещения, расположенного по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ш. Варшавское, д. 268, стр. 1 и оценено в 72 384 тыс. руб.

Обеспечения, полученные на 31.12.2025 г., отсутствуют.

Информация об обеспечении обязательств представлена в таблице 9. «Обеспечение обязательств».

Информация по видам обязательств, полученных и выданных (зalog, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника) раскрыта в разделе 8 «Обеспечение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **12.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	ООО «Протос»	
		Доходы (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений (%)
46.31	Торговля оптовая овощами и фруктами	1 280 262	99,98%
82.92	Услуги сортировки и упаковки	24 572	0,02%
49.4	Прочие услуги	201	0,00%
<b>Итого:</b>		<b>1 305 035</b>	<b>100%</b>

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, за отчетный год отсутствует.

### **Затраты на производство**

Информация о затратах на производство раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждений по итогам года.

### **В состав прочих затрат включены следующие расходы (по наибольшей сумме)**

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование расхода	2024	2025
Материалы для упаковки товара	114 662	80 559
Транспортные услуги (доставка до склада)	58 646	40 376
Аренда	26 901	31 714
Транспортные услуги (доставка покупателю)	30 875	25 776

### **12.13. Прочие доходы и расходы**

#### **Прочие доходы**

Таблица 6 (тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Доходы от реализации ОС	229	-
Доходы от реализации прочего имущества	141	279
Доход от списания кредиторской задолженности	-	198
Штрафы по хоздоговорам	657	-
Прочие расходы	20	-
<b>Итого</b>	<b>1 047</b>	<b>477</b>

#### **Прочие расходы**

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Налог по НДС (не подтвержденный счетами)	(155)	(1 310)
Исправительные записи прошлых лет	-	(2 028)
Расходы на услуги банков	(241)	(159)
Расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности	-	(580)
Списание недостач и потерь материальных ценностей	(1 292)	-
Штрафы по хоздоговорам	(36 129)	(35 374)
Премии по договорам поставки	(3 572)	(2 422)
Резерв по сомнительным долгам	(76)	(3 296)
Прочие	(1 197)	-
ИТОГО:	(42 662)	(45 169)

#### **12.14. Расчеты по налогу на прибыль**

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства сворачиваются.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В 2025 г. ставка налога на прибыль увеличилась и составила 25%.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2025 г. составляет сумму 38 579 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 38 106,5 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 472,7 тыс. руб.

**Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице 8.**

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	(38 579)	(53 073)
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) или ПНА	(472)	411
ОНА текущего периода	-	21
ОНО текущего периода	62	-
Текущий налог на прибыль	(38 107)	(53 484)

#### **12.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах**

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитываются на забалансовом счете 007. Ведется учет по каждому должнику отдельно.

#### **12.15.1. Информация об арендованных основных средствах представлена в пункте 12.1 настоящих Пояснений.**

#### **12.15.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.25
ИП Орифи Анастасия Михайловна	188	-	-
ООО «Теплое»	-	-	577
<b>Итого</b>	<b>188</b>	<b>-</b>	<b>577</b>

#### **12.15.3. Обеспечения полученные отсутствуют.**

#### **12.15.4. Обеспечения выданные**

ООО «Протос» приняло на себя обязательство, выступив поручителем перед банком, при обеспечении кредитов, взятых ООО «Первый сад».

Также в залог передано имущество: нежилое помещение, расположенное по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ш. Варшавское, д. 268, стр. 1

Таблица 10 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
поручительство перед банком ПАО «СОВКОМБАНК» (за ООО «Первый сад»)	40 000	108 000	-
поручительство перед банком КБ ООО «Кубань Кредит» (за ООО «Первый сад»)	-	-	150 000
залог банку ПАО «СОВКОМБАНК» (за ООО «Протос»)			72 384

### **13. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**

#### **13.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **13.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

#### **13.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности Общества.

#### **13.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Информация об оценочных обязательствах приведена: в пункте 12.3 «Расшифровка статьи 1210 «Запасы» о резерве под снижение стоимости запасов, в пункте 12.4 «Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» о резерве по сомнительной задолженности, в пункте 12.10 «Оценочные обязательства» о резерве на предстоящие отпуска настоящих Пояснений.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В таблице раскрывается Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Таблица 11

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Да
Обеспечения под собственные обязательства	Да
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

### **13.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

#### **13.5.1. Связанные стороны по состоянию на 31.12.2025 г.**

Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
Общество с ограниченной ответственностью «Первый сад»	385228, Респ. Адыгея, Теучежский р-н, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8	аффилированное лицо в соответствии с законодательством Российской Федерации
Общество с ограниченной ответственностью «Южная фруктовая компания»	385228, Респ. Адыгея, Теучежский р-н, аул Тугургой, ул. Промышленная, д. 8	аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации до 13.05.2025 г.
Горбунов Михаил Александрович	г. Краснодар, ул. Седина, д. 47	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Операции со связанными сторонами и состояние расчетов отражены в таблицах.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Виды операций	Сумма выручки за 2024 год, без НДС	Сумма выручки за 2025 год, без НДС	Сумма покупок за 2024 год, с НДС	Сумма покупок за 2025 год, с НДС
ООО «Первый сад»	Реализация фруктов и овощей	-	-	17 496	1 752
	Аренда имущества	-	-	1 152	16 787
	Покупка основного средства				151 680
	Компенсация расходов на содержание после продажи ОС				696
	Реализация прочего имущества	3 350	-	-	
ООО «ЮФК»	Аренда имущества	-	-	140	140
	Реализация прочего имущества	120	-	-	
ИТОГО:		3 470	-	18 788	171 055

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	ДЗ-Дт задолженность	КЗ-Кт задолженность	ДЗ-Дт задолженность	КЗ-Кт задолженность
	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2025 г.	
ООО «Первый сад»	108 216		72 301	153 383
ООО «ЮФК»		1 000		-
ИТОГО:	108 216	1 000	72 301	153 383

#### **13.5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Таблица 14 (тыс. руб.)

№ п/п	ВИДЫ ВЫПЛАТ	2024 год	2025 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе</b>			
1.	Оплата труда	540	601
2.	НДФЛ	70	78
3.	Страховые взносы по единому тарифу	162	180
4.	Страховые взносы на НС и ПЗ	1	1
	<b>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате через 12 месяцев), в том числе</b>	-	-

Список участников ООО «Протос» приведен в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

В 2025 г. единственному участнику Общества Горбунову М.А. выплачивались дивиденды за 2024 г. в размере 28 250 тыс. руб.

### **Негосударственные пенсионные фонды**

Перечислений в НПФ за работников не было.

### **Информация о бенефициарных владельцах:**

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается: Горбунов Михаил Александрович – единственный участник общества со 100 % доли в уставном капитале. Кроме этого, Горбунов Михаил Александрович является Генеральным директором Общества.

### **13.6. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает, как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками, в Обществе ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

### **13.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

### **13.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2025 году государственной помощи не поступало. Информация по наличию и движению государственной помощи раскрыта в таблицах 11.1. «Бюджетные средства» и 11.2. «Бюджетные кредиты».

### **13.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

#### **13.9.1. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует

намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При наличии фактов существенной неопределенности руководством будут предприняты реально реализуемые и эффективные меры по устранению фактов неблагоприятного финансового состояния.

### **13.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не участвует в совместной деятельности.

### **13.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменения оценочных значений нет.

### **13.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

В отчетном периоде Общество осуществляло исправление ошибок прошлых периодов и внесло, в связи с этим, корректировки в отчетность.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

#### 10.1. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило неверное отражение возврата от покупателя в январе 2025 г.

В январе 2025 г. Организация оформила возврат от покупателя товара, реализованного в декабре 2024 г. и неправильно отразило возврат товара в бухгалтерском учете, не в текущем отчетном периоде (январь 2025 г.), а в декабре 2024 г. проводкой (дата возврата 31.12.2024 г.): Д 76К К 90.01.1 - сторно 15 500 160 руб., Д 90.03 К 68.2 - сторно 1 409 105 руб. Тем самым занизив выручку и чистую прибыль в бухгалтерском учете. При этом, в налоговом учете таких изменений в сторону уменьшения не было в 2024 г.

Поскольку в налоговом учете уменьшение дохода и расхода, в связи с возвратом товара не было отражено, то возникли необоснованные разницы:

- в доходах: (Д 09 К 99.02-3 875 040 руб.);
- в расходах: (Д 99.02 К 77- 3 014 507 руб.).

На основании профессионального суждения бухгалтера ООО «Протос» № 1 от 01.10.2025 г. данная ошибка считается качественной, признана существенной и подлежит исправлению в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010.

#### 10.2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Для исправления ошибки в учет внесены корректировки необходимые корректировки текущим периодом.

Бухгалтерский баланс на 31.10.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2024 г.

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк: 1180 «Отложенные налоговые активы» 1210 «Запасы», 1220 «НДС по приобретенным ценностям», 1370 «Нераспределенная прибыль», 1470 «Отложенные налоговые обязательства» 1520 «Кредиторская задолженность»:

**- стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»:**

на 31 декабря 2024 г. — 431 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 4 306 тыс. руб. минус исправлена ошибка на 3 875 тыс. руб.;

**- стр. 1210 «Запасы»:**

на 31 декабря 2024 г. — 248 364 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 260 422 тыс. руб. минус исправлена ошибка на 12 058 тыс. руб.;

**- стр. 1220 «НДС по приобретенным ценностям»:**

на 31 декабря 2024 г. — 621 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 2 031 тыс. руб. минус исправлена ошибка на 1 410 тыс. руб.;

**- стр. 1370 «Нераспределенная прибыль»:**

на 31 декабря 2024 г. — 355 666 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 354 494 руб. + исправлена ошибка на 1 172 тыс. руб.;

**- стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:**

на 31 декабря 2024 г. — 21 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 3 035 тыс. руб. минус исправлена ошибка на 3 014 тыс. руб.;

**- стр. 1520 «Кредиторская задолженность»:**

на 31 декабря 2024 г. — 106 733 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо 122 232 тыс. руб. минус исправлена ошибка на 15 721 тыс. руб.;

**В Отчет о финансовых результатах (ОФР) внесены корректировки по суммам выручки и себестоимости продаж, которая должна была начисляться по счетам:**

- 90.01 «Выручка» — 14 091 тыс. руб.;

- 90.02 «Себестоимость продаж» — 12 058 тыс. руб.;

**В ОФР скорректированы данные по строкам:**

**- 2110 «Выручка»**

- на Январь-декабрь 2024 — 1 533 841 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 1 519 750 тыс. руб. + исправлена ошибка на 14 091 тыс. руб.;

**- 2120 «Себестоимость продаж»**

- на Январь-декабрь 2024 — - 984 067 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — - 972 009 тыс. руб. + исправлена ошибка на -12 058 тыс. руб.;

**- 2100 «Валовая прибыль» - 2 033 тыс. руб.**

- на Январь-декабрь 2024 — 549 774 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 547 741 тыс. руб. + исправлена ошибка на 2 033 тыс. руб.;

**- 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 306 430 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 304 397 тыс. руб. + исправлена ошибка на 2 033 тыс. руб.;

**- 2200 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 265 343 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 263 310 тыс. руб. + исправлена ошибка на 2 033 тыс. руб.;

**- 2410 «Налог на прибыль организаций»:**

- на Январь-декабрь 2024 — -53 069 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — -52 212 тыс. руб. + исправлена ошибка на -857 тыс. руб.;

**- 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 415 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 1 271 тыс. руб. + исправлена ошибка на -857 тыс. руб.;

**- 2400 «Чистая прибыль (убыток)»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 212 098 тыс. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо

— 211 098 тыс. руб. + исправлена ошибка на 1 176 тыс. руб.;

- **2400 «Чистая прибыль (убыток)»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 212 274 тыс. руб. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 211 098 тыс. руб. + исправлена ошибка на 1 176 тыс. руб.;

- **2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 0 тыс. руб. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 42 300 тыс. руб. + исправлена ошибка на – 42 300 тыс. руб. Ошибочная отражена выплата дивидендов.

- **2500 «Совокупный финансовый результат»:**

- на Январь-декабрь 2024 — 212 274 тыс. руб. руб. В балансе 2024 по строке было сальдо — 168 798 тыс. руб. + исправлена ошибки на 42 300 тыс. руб. и на 1 176 тыс. руб.

**В отчете об изменениях капитала за 2024 г. в разделе 1 «Движение капитала»:**

- **Показатель строки 3310 «Увеличение капитала – всего» за 2024 г.» по графе**

**«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** увеличен с 211 098 тыс. руб. на 1 172 тыс. руб. и составил 212 270 тыс. руб.

- **Показатель строки 3311 «Чистая прибыль» за 2024 г.» по графе**

**«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** увеличен с 211 098 тыс. руб. на 1 172 тыс. руб. (выручка 2 033 тыс. руб. минус отложенный налог на прибыль 857 тыс. руб.) и составил 212 274 тыс. руб.

- **Показатель итоговой строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2024 г.» в графе**

**«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** увеличен на 1 172 руб. В результате корректировок показатель капитала увеличился с 354 494 тыс. руб. до 355 666 тыс. руб.

### **13.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:

- Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.

- Существенные денежные потоки выделены отдельной строкой.

В строке «Прочие поступления» в сумме 120 018 тыс. руб. отражены:

- возврат неиспользованных подотчетных средств 281 тыс.руб.;

- возврат аванса (переплаты) поставщиком 115 159 тыс. руб.;

- суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков – 4 548 тыс. руб.;

- прочие поступления – 30 тыс. руб.

В строке «Прочие платежи» в сумме 23 734 тыс. руб. отражены:

- оплата налогов и страховых взносов 23 348 тыс. руб.

- расходы на услуги банков 242 тыс. руб.

- прочие расходы (алименты, выплаты по исполнительным листам работников, госпошлины 137 тыс. руб.

- возврат аванса покупателям 7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

а) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

б) полученных и не использованных для получения кредита, поручительств третьих лиц;

в) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

г) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;

д) денежных средств в аккредитивах.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет:

а) открытые, но не использованные кредитные линии

- ПАО «Совкомбанк» по дог. 43590Ф/79-ТКЛ/25 от 24.09.2025 г. - 3 235 тыс. руб.;

- ПАО «Совкомбанк» по дог. 57500Ф\_79-ТКЛ\_25 КД от 25.12.2025 г. - 100 000 тыс. руб.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

**13.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

**13.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

**13.16. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.**

В 2025 году Обществом совершена крупная сделка, признаваемая в соответствии с Федеральным законом крупной сделкой.

06.11.2025 г. приобретено у аффилированного лица ООО «Первый сад» имущество в виде нежилого помещения, расположенного по адресу: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ш. Варшавское, д. 268, стр. 1 стоимостью 151 680 тыс.руб. (в том числе НДС 20%). Сделка зарегистрирована в Росреестре 17.12.2025 г.

**13.17. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (п.4 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.24 ПБУ 4/99)**

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2025 года энергетических ресурсов:

№ п/п	Наименование ресурса	Объем потребления	Сумма, тыс. руб.
1	Топливо	46 643,18 л	2 671,0
2	Электроэнергия	12 460,05 Квт	79,4
3	Водопотребление	м3	-
4	Тепловая энергия	- ГКл	19,1

**13.18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02 от 19.11.2002).**

В отчетном периоде расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в обществе не было.

Генеральный директор

М.А. Горбунов

30.03.2026 г.