

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Гефест»
Идентификационный номер налогоплательщика	4401139110
Форма собственности:	16- Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
 - 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
п. 19 ПБУ 1/2008
 - 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
 - 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ
 - 2.5 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ
 - 2.6 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 2.7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
 - 2.8 УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР
 - 2.9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 2.10 УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ
 - 2.10.1 Учет при получении имущества от арендодателя
 - 2.10.2 Учет при передаче имущества арендатору
 - 2.11 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ
 - 2.12 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 2.13 ЗАПАСЫ
 - 2.13.1 Материалы
 - 2.13.2 Резерв под обесценение запасов
 - 2.14 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ
 - 2.15 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ
 - 2.16 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ
 - 2.17 УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
 - 2.18 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ
 - 2.19 НАЛОГ НА УСН
 - 2.20 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
 - 2.21 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
6. ЗАПАСЫ
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- 95.29 Ремонт прочих предметов личного потребления и бытовых товаров.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- 25.40 Производство оружия и боеприпасов;
- 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.24 Транспортная обработка грузов;
- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- 93.19 Деятельность в области спорта прочая.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, разница стоимости возврата и фактической стоимости товара, исправительные записи по операциям прошлых лет) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	2	95	93
2350 «Прочие расходы»	2	842	840
Прибыль (убыток) от продаж	0	30639	30639

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Общество все хозяйственные операции за период 2025 год осуществляло только в национальной валюте, в рублях. Операций, совершенных в иностранной валюте не было.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, поэтому информация по ним в пояснениях не раскрывается.

2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) за период 2025 год у Организации отсутствовали.

2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, а именно:
 - машины и оборудование;

В организации установлен лимит в отношении единицы объекта или групп объектов в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 для признания актива в качестве объектов основных средств. Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства»). Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (Лазерный маркер TORWATT)	5 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств .

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском

учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.11. «Обесценение активов».

2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.10.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

–срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока договора аренды.

2.10.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

займы, предоставленные другим организациям;
депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в отдельной статье отчета о финансовых результатах.

2.13. ЗАПАСЫ

2.13.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцтовары, хозяйственные принадлежности, мебель, оргтехника и прочие малоценные запасы.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.13.2. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.14. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату

принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), включается в другую статью отчета о финансовых результатах: «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Резервный капитал не создается.

2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.19. НАЛОГ НА УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объекто налогообложения — доходы минус расходы.

2.20. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.20.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

1. организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.20.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных

работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. При этом средневзвешенный заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

В Организации отсутствуют Нематериальные активы, поэтому раскрытию не подлежат.

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 обесценения		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	360	(78)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	360	(150)
	За 2024 г.	360	(6)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	360	(78)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	360	(78)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	360	(150)
	За 2024 г.	360	(6)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	360	(78)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	210	282	354
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	210	282	354
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Прочая существенная информация об основных средствах

Выбытие основных средств за 2025 год отсутствует.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

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

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском

учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.	-	-	61 500	-	-	-	-	-	155 504	217 004	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	61 500	-	-	-	-	-	155 504	217 004	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	192 363	-	-	(36 859)	-	-	-	-	(155 504)	-	-
	За 2024 г.	125 000	-	116 534	(49 170)	-	-	-	-	-	192 363	-
в том числе:	За 2025 г.	192 363	-	-	(36 859)	-	-	-	-	(155 504)	-	-
	За 2024 г.	125 000	-	116 534	(49 170)	-	-	-	-	-	192 363	-
Итого	За 2025 г.	192 363	-	61 500	(36 859)	-	-	-	-	-	217 004	-
	За 2024 г.	125 000	-	116 534	(49 170)	-	-	-	-	-	192 363	-

За период 2025 год организацией заключены дополнительные соглашения к договорам займов, которыми изменен срок возврата суммы основного долга. На 31 декабря 2025 года срок возврата займов с учетом измененных условий превышает 12 месяцев. В соответствии с пунктом 19 ФСБУ 4/2023 задолженность по займам отражена в составе долгосрочных обязательств (раздел IV, строка 1410). Переклассификация произведена в связи с изменением условий договоров в отчетном периоде и не является исправлением ошибок предшествующих периодов.

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	За 2025 г.	7 782	-	151 285	(146 027)	-	-	X	X	13 040	-
	За 2024 г.	6 568	-	154 853	(153 639)	-	-	X	X	7 782	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	553	(553)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	603	(603)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 772	-	150 732	(145 464)	-	-	-	-	13 040	-
	За 2024 г.	6 558	-	154 250	(153 037)	-	-	-	-	7 772	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 28 266 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. - 15 101 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 3 201 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.
Признаки обесценения не выявлены.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	251 032	-	63 381	-	(94 134)	-	-	-	220 279	-
	3а 2024 г.	256 671	-	73 950	-	(79 860)	-	-	271	251 032	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	15 101	-	26 904	-	(13 739)	-	-	-	28 266	-
	3а 2024 г.	3 201	-	12 559	-	(659)	-	-	-	15 101	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	202 984	-	14 109	-	(64 273)	-	-	-	152 820	-
	3а 2024 г.	238 379	-	39 042	-	(74 437)	-	-	-	202 984	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 403	-	21 546	-	(6 041)	-	-	-	38 908	-
	3а 2024 г.	14 955	-	12 936	-	(4 759)	-	-	271	23 403	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	8 923	-	622	-	(9 543)	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	136	-	8 793	-	(5)	-	-	-	8 923	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	621	-	-	-	(538)	-	-	-	83	-
	3а 2024 г.	-	-	621	-	-	-	-	-	621	-

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 152 820 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 202 984 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 238 379 тыс. руб.) выражена в Российских рублях.

8. Обязательства

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

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.	5	4 600	-	-	(5)	-	4 600
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	4 600	-	-	-	-	4 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	101 402	13 567	-	-	(54 519)	-	60 450
	За 2024 г.	72 565	59 999	-	-	(31 162)	-	101 402
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	76 579	6 726	-	-	(42 674)	-	40 631
	За 2024 г.	38 377	50 879	-	-	(12 677)	-	76 579
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 516	4 612	-	-	(8 044)	-	15 084
	За 2024 г.	21 711	6 874	-	-	(10 069)	-	18 516
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	328	59	-	-	(246)	-	141
	За 2024 г.	826	271	-	-	(769)	-	328
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 103	-	-	-	(1 103)	-	-
	За 2024 г.	367	1 103	-	-	(367)	-	1 103
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 618	-	-	-	-	-	2 618
	За 2024 г.	8 658	-	-	-	(6 040)	-	2 618
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	14	3	-	-	(15)	-	2
	За 2024 г.	626	-	-	-	(612)	-	14
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 128	618	-	-	(2 437)	-	309
	За 2024 г.	1 895	852	-	-	(619)	-	2 128
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 528	-	-	-	-	1 528
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	116	21	-	-	-	-	137
	За 2024 г.	96	20	-	-	-	-	116

Итого	За 2025 г.	101 407	18 167	-	-	(54 524)	X	65 050
	За 2024 г.	72 570	59 999	-	-	(31 162)	X	101 407

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г.: в сумме 14 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: в сумме 627 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 40 772 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г.: 76 907 тыс. руб., 31 декабря 2023г.: 39 203 тыс. руб.) была выражена в Российских рублях.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) в организации отсутствуют.

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.	-	509	-	-	509
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	509	-	-	509
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Сумма по оценочным обязательствам на 31.12.2025г. приведена в таблице 8.3.

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Кредиты отсутствуют.

Займы

Займодавец	Валюта займа	31 декабря		
		2024 г.	2024 г.	2023 г.
Организации и ИП	Руб.	7218	2618	8658

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

8.5.2. Расходы по займам и кредитам

Суммы расходов по займам учитываются в отдельной строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Сумма за 2024 год составила 78 тыс. руб.

Сумма за 2025 год составила 52 тыс. руб.

9. Обеспечения обязательств

9.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Общество имеет обязательства по обеспечениям выданным в форме поручительства за другое юридическое лицо перед банком.

Информация по обеспечению обязательств и платежей выданных

Обязательство	Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	300000000	14.12.2020	14.12.2026
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	480000000	21.06.2021	20.06.2027
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	210000000	03.11.2021	02.11.2027
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	1000000000	19.10.2022	18.10.2028
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	200000000	19.10.2022	18.10.2028
поручительство	ВТБ ПАО	ООО «Охота»	150000000	06.04.2023	05.04.2029
ИТОГО			2 340 000 000		

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	145 901	153 638
Затраты на оплату труда	5 616	5 006
Отчисления на социальные нужды	1 687	1 339
Амортизация	72	72

Прочие затраты	5 588	5 328
Итого по элементам	158 864	165 383
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5 268	(1 214)
Итого расходы по обычным видам деятельности	158 864	164 169

11. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 18 человек (31 декабря 2024 г. – 17 человек, 31 декабря 2023 г. – 19 человек).

Функции единоличного исполнительного органа исполняет:

- Бугров Алексей Валентинович, Генеральный директор с 29.12.2012 г. по настоящее время

Уставный капитал 10000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Бугров Алексей Валентинович (ИНН - 441402719273) - доля в УК - 100% - 10000 руб. - конечный бенефициар;

12.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10000	10000	10000
Чистые активы, тыс. руб.	388164	362044	326012
Соотношение, в %	2,5	2,8	3

12.3 СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
	член совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа	нет	В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу см. прилагаемую таблицу (*) для заполнения
Бугров Алексей Валентинович, генеральный директор	Руководитель (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)	нет	
Жуков М.В.-руководитель группы Соловьев Г.В.-ведущий специалист.	Заместители руководителя, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	нет	
	лица, принадлежащие к той группе лиц , к которой принадлежит Контрагент. Сокращенное наименование. Для группы лиц должно выполняться одно или несколько следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • лицо или несколько лиц совместно в результате соглашения (согласованных действий) имеют право прямо или косвенно распоряжаться (в том числе на основании договоров купли-продажи, доверительного управления, о совместной деятельности, поручения или других сделок или по иным основаниям) более чем 50 процентами от общего количества голосов, приходящихся на 	нет	

	<p>голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли одного юридического лица. При этом под косвенным распоряжением голосами юридического лица понимается возможность фактического распоряжения ими через третьих лиц, по отношению к которым первое лицо обладает вышеперечисленным правом или полномочием;</p> <ul style="list-style-type: none"> лицо или несколько лиц получили возможность на основании договора или иным образом определять решения, принимаемые другими лицом или лицами, в том числе определять условия ведения другими лицом или лицами предпринимательской деятельности, либо осуществлять полномочия исполнительного органа других лица или лиц на основании договора. 		
	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	нет	
	юридическое лицо, в котором	нет	
	Контрагент.Сокращенное наименование имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.		
	если Контрагент.Сокращенное наименование является участником финансово-промышленной группы: члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы		
	если Контрагент.Сокращенное наименование является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	нет	

	Если Контрагент.Сокращенное наименование является участником договора о совместной деятельности: юридическое лицо и (или) индивидуальный предприниматель, которые участвуют в совместной деятельности вместе с Организацией	нет	
	Если заключен договор на бухгалтерское обслуживание Контрагент.Сокращенное наименование: организация или индивидуальный предприниматель, составляющая бухгалтерскую отчетность,	нет	
	Если заключен договор с негосударственным пенсионным фондом: негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Контрагент.Сокращенное наименование	нет	

Бенефициарный владелец

На 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем является:

Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля?
Бугров Алексей Валентинович	100%	Выписка из ЕГРЮЛ	В силу владения

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, руководитель группы, ведущий специалист.

(в тыс. руб.)

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	1566	1924
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого	1566	1924

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

12.5 НАЛОГ НА УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения — доходы минус расходы.

Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения составила за отчетный 2025 год 8 263 тыс.руб. (2024 г. – 7 631 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 15%.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 82 тыс. руб.

12.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

12.7. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки

производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

«31» марта 2026

Генеральный директор

ООО «Гефест»

_____/Бугров А.В./

МП