

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«Торк Авто»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торк Авто». Сокращенное наименование: ООО «Торк Авто» (далее - Общество).

1.1. Код по ОКОПФ: 12300 «Общество с ограниченной ответственностью»;

1.2. Код ОКФС: 16 «Частная собственность»;

1.3. Единица измерения: тыс. руб.;

1.4. Вид экономической деятельности: код ОКВЭД 45.3 «Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»;

1.5. Место нахождения: 119619, Город Москва, ул 2-я Карпатская, д. 4, стр. 3. Почтовый адрес и место хранения документов: 119619, Город Москва, ул 2-я Карпатская, д. 4, стр. 3

1.6. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 46 по г. Москве 2011 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117746130160. Код по ОКПО – 00000000.

1.7. Общество поставлено на налоговый учет 2011 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы 351 по г. Москве. Присвоены ИНН 7729675822, КПП 772901001.

1.8. Обособленное подразделение, есть.

1.9. Уставный капитал Общества составляет 4 000 000 руб., принадлежит его единственному участнику Гёл Екатерина Владимировна.

1.10. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.11. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.12. Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году являлся Гёл Шамил – генеральный директор Общества.

1.13. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.14. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2024 году являлось Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.3).

1.16. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 31 человек.
Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 31 человек.

1.17. В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2025 год Общества утверждена приказом генерального директора.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесли изменения в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13. ФСБУ 14/2022). При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования и ликвидационную стоимость. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 30 ФСБУ 14/2022). Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения активов, указанных в абзаце выше с использованием забалансового учета.

Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России

от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н. Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения. (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности рРомашкарывается предусмотренная МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 26/2020).

Бухгалтерский учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы проверяются на обесценение и создается резерв при снижении их стоимости ниже балансовой. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год - по состоянию на 31 декабря. В бухгалтерской отчетности стоимость запасов, по которым создан резерв на обесценение, отражается не по фактической стоимости, а по стоимости, уменьшенной на величину созданного резерва.

Сырье, материалы и НЗП проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, к которой они относятся, оказались ниже себестоимости. Резерв по сырью и материалам создается на разницу между их фактической стоимостью и ценой, по которой их можно купить.

Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Признание и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте
- доходы от переуступки долга
- проценты к получению
- прочие доходы

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Управленческие расходы признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных так как напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- начисленные компенсации;
- неустойки по договору.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

Существенность информации

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной если ее величина составляет более 5% от валюты бухгалтерского баланса и влияет на характер и потенциальные на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Обесценение активов и запасов

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", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

3. Пояснения к отчетности

3.1. Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 «Нематериальные активы».

Расшифровка показателя строки 1110 «Нематериальные активы» представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

3.1.2. К строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расшифровка показателя строки 1150 «Основные средства» представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	153 240	262 566
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	153 240	262 566
элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информации об обесценении основных средств (п. 46 ФСБУ 6/2020):

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

3.1.3. Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Объекты основных средств, полученные в аренду признанную операционной арендой и числящиеся за балансом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
ИТОГО			

3.1.4. К строке 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно о сырье, материалах и других аналогичных ценностях.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Расшифровка показателя строки 1210 «Запасы» представлена в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов».

Текущая рыночная стоимость запасов превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

3.1.5. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Расшифровка показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных

договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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.

3.1.6. К строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
	Менее 12 месяцев			
	Менее 12 месяцев			
	Менее 12 месяцев			
ИТОГО				

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений», депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

3.1.7. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе			
Денежные средства на расчетных счетах Общества			
Денежные средства на валютных счетах Общества			
Денежные средства на депозитных счетах Общества			
ИТОГО			

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 90 (девяносто) дней и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- 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;

3.1.8. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах, учет которых велся с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» в 2022 г. и 2023 г. «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», период списания которых менее 12 месяцев и задолженность по недостачи по порче ценностей.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря

	2025	2024	2023
Расходы на страхование			
РБП			
Расчеты по обязательствам налогового агента			
ИТОГО			

Пассив Баланса.

К строке 1310 «Уставный капитал»

По данной строке показывается информация о размере уставного капитала, который составляет 0000 рублей и принадлежит двум участникам Общества:

	Учредитель, владеющий долей в уставном капитале в размере 49 % номинальной стоимостью 4900 руб.; Конечный бенефициар.
	Учредитель, владеющий долей в уставном капитале в размере 51 % номинальной стоимостью 5100 руб.; Конечный бенефициар.

3.1.9. К строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	тыс. руб.		
		на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
ИТОГО		-		

3.1.10. К строке 1450 «Прочие обязательства»

По данной строке показывается информация об арендованных обязательствах (срок погашения которых на отчетную дату более 12 месяцев).

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты по арендным обязательствам			-
ИТОГО			-

3.1.11. К строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование	Срок	тыс. руб.		
		на 31	на 31	на 31

показателя	исполнения обязательств	декабря 2025	декабря 2023	декабря 2023
СОВКОМБАНК ПАО	менее 12 мес.			
ИТОГО				

3.1.12. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» представлена в таблице 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.1.13. К строке 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице «8.3. Оценочные обязательства».

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- 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. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.1.14. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.1.15. К строке 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией:

Наименование показателя	за 2025	за 2024
(ОКВЭД 00000)		
ИТОГО		

тыс. руб.

3.1.16. К строке 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость расходов на производство		

3.1.17. К строке 2220 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные расходы	(3 222)	(4 152)
Заработная плата	(150 275)	(104 475)
Начисления на ФОТ	(21 655)	(13 197)
Амортизация	(4 764)	(6 967)
Аренда помещений	(39 338)	(12 753)
Ремонт ОС	(5 121)	(1 274)
Прочие расходы	(33 826)	(18 664)
ИТОГО	(258 201)	(161 482)

3.1.18. К строке 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы		
Продажа (покупка) иностранной валюты		
Реализация основных средств		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Оценочные обязательства		
Реализация права требования		
Прочие		
ИТОГО		

3.1.19. К строке 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы		
Продажа (покупка) иностранной валюты		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Амортизация оборудования		
Расходы на услуги банков		
Проценты по Банковскому кредиту		
Реализация права требования		
Неустойка по договору		
Реализация основных средств		
Прочие		
ИТОГО		

4. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (далее - ПБУ 11/2008)".

Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, Общество устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
	Учредитель, владеющий долей в уставном капитале в размере 49 % номинальной стоимостью 4900 руб.; Конечный бенефициар.
	Учредитель, владеющий долей в уставном капитале в размере 51 % номинальной стоимостью 5100 руб.; Конечный бенефициар.
	Генеральный директор, полномочия которого подтверждены с 06.11.2024г.

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.
	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.

	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.
--	-------------------------------------	----------------------------

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

<p>Основной управленческий персонал</p>	<p>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)</p>	<p>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.</p>
<p>Управленческий персонал - Генеральный директор</p>	<p>Вознаграждение по трудовому договору – _____ тыс. руб. Взносы на социальное страхование _____ тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.</p>	<p>Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.</p>

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную операцию на территории Украины с целью «денацификацию» и «демилитаризации» этой страны.

Последовавшие после начала специальной операции санкции со стороны стран Евросоюза и США, а также нестабильность на финансовых рынках оказали отрицательное влияние на бизнес-процессы Общества.

Кроме того, падение курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Данные события в дальнейшем могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

6. Распределение чистой прибыли за 2025 год

За отчетный период 2025 года решений о выплате дивидендов и ином распределении чистой прибыли не принималось.

7. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Обществом применяется основная ставка по налогу на прибыль составляющая 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Эта ставка делится на две части, одна из которых зачисляется в федеральный, а другая - в региональные бюджеты.

Основная ставка налога на прибыль в федеральный бюджет - 8% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Основная ставка в региональные бюджеты, включая бюджет федеральной территории "Сириус" - 17% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Информация о временных разнице, обуславливающих возникновение отложенного налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2025 год	за 2024 год
1	Временные разницы по учету убытков прошлых лет		
3	Временные разницы в виде сумм процентов по обязательствам.		
4	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.		
5	Временных разниц в виде отклонения по учету расходов будущих периодов.		
6	Временных разниц по курсовым разницам.		
7	Временные разницы по учету доходов будущих периодов		
8	Временных разниц в виде отклонения стоимости нематериальных активов между бухгалтерским и налоговым учетом.		
	Итого		

8. Информация по отчетным сегментам

Общество не составляет сегментную отчетность.

9. Курсы валют:

Курс доллара на 31.12.2025 года: 78,2267

Курс евро на 31.12.2025 года: 92,0938

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

11. Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2024 Общество выступало поручителем по следующим договорам:

Бенефициар (организация, в пользу которой Общество предоставило поручительство)	Должник (лицо, за которого Общество предоставило поручительство)	Договор поручительства	Сумма поручительства (тыс. руб.)	Срок поручительства
		Итого		

12. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2024

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет незавершённые судебные разбирательства, по которым Общество выступает ответчиком.

13. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

14. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

15. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В результате проведенной оценки условия и факты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены.

Чистые активы Общества положительные и составляют на 31.12.2025 г. — ____ тыс. руб. За 2025 г. Обществом получена прибыль в размере _____ тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам Общество не имеет.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию, производимую Обществом, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ / _____ /

_____.2026 года