Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙСИСЕНС»

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭЙСИСЕНС» за 2025 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

1. Общая информация

Сокращенное наименование ООО «ЭЙСИСЕНС».

ИНН 7813376940/ КПП 781301001

ОГРН 1077847337534

ОКПО 80507078

ООО «ЭЙСИСЕНС» включен в единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса 01.08.2016 года.

Юридический адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д.8, корпус 2, литер А, помещение 54-Н

Дата государственной регистрации: 24 апреля 2007 года, основной государственный регистрационный № 1077847337534.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 21 человек.

Наличие обособленных подразделений

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2025г.
Основное подразделение	197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д.8, корпус 2, литер А, помещение 54-Н	19
Обособленное подразделение	195009, г. Санкт-Петербург, ул. Комсомола, д.1-3, литер М, помещение 47-Н,46-Н, кабинет 8	2 снято с учета 10.12.2025

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

Единственный участник – АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРНЕРСТВО»- доля в уставном капитале - 100%

Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. рублей, что составляет 100%.

В период с 01.01.2025 по 09.09.2025 Генеральным директором назначена Чернова Елена Нутовна. Функции управления ООО «ЭЙСИСЕНС» с 10.09.2025 переданы АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО» управляющей организации. Решением № 1 от 09.09.2025 избран Генеральный директор АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВА» управляющей организации ООО «ЭЙСИСЕНС» Журавлева Елена Сергеевна. Решением № 1 от 09.09.2025 срок полномочий Генерального директора установлен на период 3 (три)года.

Главный бухгалтер Общества – Осипкина Наталья Викторовна.

Основной вид деятельности Общества:

– оптовая торговля прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки (пищевые ароматизаторы), код по ОКВЭД – 46.38.29.

Перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация, в результате которой расхождения, хищения и порчи не выявлены.

Объект инвентаризации	Дата проведения
Основные средства	30.12.2025
Материально-производственные запасы	30.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	30.12.2025

2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "ЭЙСИСЕНС" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ФСБУ 4/2023, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество не планирует прекращение деятельности. Учетная политика и бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущений:

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

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 не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. Положения учетной политики.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании п.5, п.8 ФСБУ6/2000. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 06/2020 «Учет основных средств» и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Арендная деятельность у Общества не входит в состав основных видов деятельности.

Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (п.25 ФСБУ 25/2018).

Если договором краткосрочной аренды (сроком не менее 12 месяцев) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствие возможности выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация фиксирует такие предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды (п.11,12,41 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка товаров осуществляется по покупной стоимости. Оценка МПЗ при передаче их в эксплуатацию или ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (по способу ФИФО).

Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные средства включают денежные средства на счетах в банке.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или)когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской федерации или возмещение из нее;
- возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами;
- обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов и в связи с переплатой.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.

Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Порядок признания доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

— организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
— сумма выручки может быть определена;
— имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и отображается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Остальные доходы являются прочими доходами и отображаются на счете 91.01 «Прочие доходы»

Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товаров и их реализацией. Остальные расходы считаются прочими расходами. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются ежемесячно в полном объеме в дебет на счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Управленческие расходы являются несущественными, и их раскрытие не влияет на оценку финансовых результатов деятельности организации заинтересованными пользователями. Принято решение не раскрывать обособлено управленческие расходы в отчете о финансовых результатах, а отражать в составе коммерческих расходов по строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

Учет расходов по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Организация создает резерв на оплату отпусков ежегодно на последнюю дату года.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику.

Организация не применяет следующие ПБУ:

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).
Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

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.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утверждённым в приложении № 4 учетной политике.

Основание: п 8-32,37-50 и 62 ФСБУ 4/2023

Забалансовый учет:

Счет МЦ04 используется для отражения инвентаря и оборудования стоимостью менее 100 тыс. руб.

4.ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Основные средства организации.

По строке 1150 «Основные средства» Актива Баланса за 2025 год показаны объекты основных средств с учетом накопленной амортизации в сумме 264 тыс. руб.

Основные средства, оцениваемые по переоцененной стоимости, у Общества отсутствуют. В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено. Переоценка и дооценка не производились.

В табличной части пояснений (таблицы 4.1-4.6 Основные средства) представлена информация:

- об амортизируемых и неамортизируемых ОС,

В табличной части пояснений Раздел 4 представлена информация:

- о наличии и движении прав пользования активами (таблица 4.2.)

Сумма авансов и остаток переходящего аванса перечисленных контрагентам на приобретение основных средств за 2025 у организации отсутствует .

4.2 Сведения по учету аренды (ППА)

По строке 1150 «Основные средства» в том числе «Права пользования активами» за 2025 год показаны объекты в сумме 8420 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не установлены. Доходы и расходы, не относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются – отсутствуют. Пересмотр фактической стоимости и обязательств по аренде в 2025 году не производился.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования установленная Обществом равна 23 %.

Арендная деятельность у Общества не входит в состав основных видов деятельность . Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной (нефинансовой) аренды (ФСБУ 25/2018). Право пользования активом предусмотрено в отношении договоров аренды :

ООО ЭЙСИ ХОУМ - Договор аренды №29/25-СПБ от 29.08.2025

ТСЖ Чкаловский - №Б/Н от 25.01.2023

ИП Косарева М.Н.- Договор №17/1-2017 от 10.07.2017

4.3 Отложенные налоговые активы.

Бухгалтерский баланс, строка 1180.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 9 358 тыс. руб. образовались в результате:

- ✓ разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и по налоговому учету;
- ✓ разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;
- ✓ разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков на дату выплаты.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09						
Оценочные обязательства и резервы			5492		5492	
Резервы сомнительных долгов			1048		1048	
Арендные обязательства			2805		2805	
Расходы будущих периодов	19			6	13	
Итого	19		9345	6	9358	

4.4 Дебиторская задолженность.

Бухгалтерский баланс, строка 1230.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» за 2025г. Бухгалтерского Баланса отражена сумма 145000 тыс. рублей, задолженность поставщиков, покупателей, расчеты по налогам и сборам. Расчеты с дебиторами и кредиторами. в сумме 142274 тыс. рублей. Авансы перечисленные поставщикам и заказчикам в сумме 2536 тыс. рублей. Сальдо по ЕНС 190 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса учтена сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в размере 2149 тыс. руб. без НДС.

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности указана в табличной части пояснений (таблицы 7.1 – 7.2 Дебиторская задолженность).

4.5 Денежные средства и эквиваленты.

Бухгалтерский баланс, строка 1250, отчет о движении денежных средств.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за 2025г. Бухгалтерского Баланса отражен остаток на счетах 51 «Расчетные счета» в сумме 15340 тыс. рублей.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют

Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы).

Информация о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в Отчете о движении денежных средств за отчетный период.

4.6 Капитал.

Бухгалтерский баланс, строка 1310, Отчет об изменениях капитала
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 98 282 тыс. руб. .

В течение отчетного года происходило изменение в составе учредителей. В период с 01.01.2025г. по 09.09.2025г. Учредителем являлась Виданова Александра Александровна. В период с 10.09.2025г. по 31.12.2025г. Учредителем ООО «ЭЙСИСЕНС» является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО".

4.7 Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 2 725 тыс. руб. образовались в результате:

- ✓ разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и по налоговому учету;
- ✓ разницы между признанием в бухгалтерском учете объектов основных средств;
- ✓ включением в расходы стоимости этих объектов на дату их ввода в эксплуатацию.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77						
Основные средства		6	3	2105		2108
Проценты по обязательствам				617		617
Итого		6	3	2722		2725

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств свернуто.

4.8 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» за 2025 г. Бухгалтерского Баланса отражена задолженность перед поставщиками, покупателями, расчеты по налогам и сборам и прочие расчеты с поставщиками и заказчиками в сумме 46 959 тыс. руб. Информация о наличии и движении Кредиторской задолженности, указана в части пояснений (таблицы 8.1 – 8.3 наличие и движение обязательств).

4.9 Учет оценочных и условных обязательств ведется

Организация создает резерв на оплату отпусков ежегодно на последнюю дату года. Резерв рассчитывается по каждому сотруднику.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства в сумме 21203 тыс. руб.

4.10 Информация об оценочных обязательствах

Бухгалтерский баланс , строка 1540, Оценочное обязательство в размере 21 203,0 тыс. руб. связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. 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. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2026 год

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и фактического среднего заработка в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом».

4.11 Прочие обязательства

Долгосрочные арендные обязательства по состоянию на 31.12.2025 в размере 5607,00 тыс. руб. отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Краткосрочные арендные обязательства по состоянию на 31.12.2025 в размере 3596,00 тыс. руб. отражены по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

4.12 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, стр.2110

Выручка за 2025 год составила – 1 020 тыс. руб. без налога НДС .

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2025 году не заключалось.

4.13 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Себестоимость продаж Отчет о финансовых результатах, строка 2120

Себестоимость продаж за 2025 год составила -809 221 тыс. руб. без налога НДС.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в табличной части пояснений (таблица 10 Расходы по обычным видам деятельности по строке материальные затраты отражена себестоимость товаров).

4.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Основная структура доходов Общества состоит из доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов.

Бухгалтерский баланс, строка 2340 «Прочие доходы».

Расшифровка прочих доходов в разрезе видов доходов за 2025 и 2024 годы приведена в таблице:

Виды доходов	Сумма (тыс. руб)	
	2025	2024
Прочие доходы	167	1503
ИТОГО	**167**	**1503**

Расшифровка прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведена в таблице:

Расшифровка прочих доходов стр. 2340	Сумма (тыс. руб)	
	2025	2024
Возврат гос пошлины Арбитража	40	
Списание деб задолженности	10	162
Бонусы от Сбербанк спасибо	36	
Компенсация юридических услуг Арбитраж	50	
Страховая премия	20	42
Продажа макулатуры	9	
Прочие доходы	2	1179
Списание дебиторской задолженности		120
ИТОГО	**167**	**1503**

4.15 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов в разрезе видов расходов за 2025 и 2024 годы приведена в таблице:

Виды расходов	Сумма (тыс.руб.)	
	2025	2024
Резервы по сомнительным долгам	814	839
Бонусы клиентам	886	
Прочие расходы	2951	461
ИТОГО	**4651**	**1300**

Расшифровка прочих расходов стр. 2350	Сумма (тыс.руб.)	
	2025	2024
Комиссия банка	903	90
Списание товаров с истекшим сроком годности	764	
Прочие расходы	629	
Ретро бонус покупателю	470	
Списание деб задолженности	12	371

Списание гос пошлины Арбитраж	72	
Гос пошлина Арбитраж	101	
ИТОГО	**2951**	**461**

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

4.16 Расчеты с бюджетом

Размер начисленных и уплаченных налогов за 2025 год, состояние расчетов по уплате налогов приведены в таблице (тыс. руб.):

Наименование налога	Остаток на 31.12.24		Начислено налогов	Уплачено	Остаток на 31.12.25	
	Дт	Кт			Дт	Кт
НДС		7590	27103	22936		11757
Налог на прибыль		829	17665	15041		3453
НДФЛ			22637	22637		
Итого		**8419**	**67405**	**60614**		**15210**

Все обязательства перед бюджетом являются текущими.

4.17 Информация по расчетам по налогу на прибыль

наименование	2025		2024	
	Налогооблагаемая база	Сумма налога (25%)	Налогооблагаемая база	Сумма налога (20%)
Условный расход (доход)	42667	(10667)	3804	(761)
Постоянные налоговые обязательства	10901	(2725)	26	5
Временные разницы (отложенный налоговый актив)	37 430	(9358)	95	19
Налог на прибыль по декларации	70661	(17665)	3950	(790)

4.18. Информация о связанных сторонах:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

Связанными сторонами для Общества являются

Наименование аффилированного лица	Характер отношений	Совокупный объем операций за 2025 год (тыс. руб.)	Наименование операции	Примечание
ООО ВМ ПРО	Управляющая организация АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО»	сумма сделки за 2025-698890,00 тыс. руб., с момента взаимосвязи с Управляющей организацией АО "ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО с 10.09.2025 по 31.12.2025 сумма сделки 236152,00 тыс. руб.	Приобретение товаров	Сделка не является контролируемой в соответствии с гл.14.4 НК РФ
ООО РЕИЛ. СТОР	Учредитель АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО»			Сделок не было
ООО «ИНВЕСТЦЕНТР ПРОГРЕСС	Управляющая организация АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО»			Сделок не было
ООО «ОДОРУМ»	Управляющая организация АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО»			Сделок не было

В компании в течение 2025 года не осуществлялись не денежные формы расчета.

В течение 2025 года списание существенных сумм дебиторской/кредиторской задолженности по связанным сторонам не было.

В 2025 Участнику общества выплачены дивиденды в размере 47 002 тыс. рублей. (НДФЛ в составе выплаты 7 002 тыс. рублей)

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2025 является:

Мамиева Белла Сергеевна, доля в уставном капитале 95%.

Генеральным директором в период с 01.01.2025 по 09.09.2025 назначена Чернова Елена Нутовна.

Функции управления ООО «ЭЙСИСЕНС» с 10.09.2025г. по 31.12.2025г. переданы АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО» управляющей организации Генеральным директором , которой назначена Журавлева Елена Сергеевна.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 22 270 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов – 3 351 тыс. руб. В организации не предусмотрены договора добровольного страхования, медицинского обслуживания, негосударственного пенсионного обеспечения.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончанию трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

.Вознаграждение АО «ИНВЕСТИЦИИ И ПАРТНЕРСТВО» управляющей организации ООО «ЭЙСИСЕНС» составляет 4695 тыс. руб.(в т.ч. НДС 783 тыс. руб.)

Цены по сделкам со связанными сторонами не отличаются от среднерыночных. Условия установления цен по договорам со связанными сторонами формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4.19. Информация по показателям Бухгалтерского баланса

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.

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

В связи с нормативными требованиями законодательства за 2024 год была сдана упрощенная Бухгалтерская отчетность в свернутом виде.

С 01.01.2025 были применены требования ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - соответственно показатели отчетности Бухгалтерской отчетности за 2025 отличаются показателями за 2024 год.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» I.Внеоборотные активы	19,00	0,00	19,00
Строка 1600 «Баланс» Раздел II	-57,00	160800,00	160743,00
Строка 1300 «Итого по разделу Ш» Капитал	-57,00	113729,00	113672,00
Строка 1700 «Баланс» Ст V Краткосрочные обязательства	-57,00	160800,00	160743,00

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют;

Операции по нефинансовой аренде формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций и отражены по строке 4329 «Прочие платежи».

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и

аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.
Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

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

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

-геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,

-оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,

-общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,

-ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,

-организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

-пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;

-ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;

-непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

--недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

-ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков.

Финансовый риск

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Отраслевые риски:

— Ужесточение ценовой конкуренции.
— Уменьшение инвестиционных затрат в бюджетах всех уровней увеличивает риски снижения или прекращения финансирования по заключенным контрактам.
— Перераспределение лимитов финансирования по годам приводит к риску снижения рентабельности.
— Сложная и сезонно ограниченная логистика при доставке основных материалов может привести к срыву и без того сжатых графиков работ.

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Предполагаемыми действиями по снижению рисков со стороны общества являются:

— повышение конкурентоспособности предприятия путем снижения себестоимости и повышения производительности труда;
— усиление позиции в сегменте;
— тщательный и регулярный сбор и анализ информации о состоянии и динамике рынка.
— совершенствование логистики и управления поставками материалов;
— наличие альтернативных вариантов поставок техники, расходных материалов и запасных частей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень

ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений, а также дополнительные источники финансирования, которые возможно привлечь, раскрыты далее.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Существует возможная, но не высокая вероятность оттока денежных средств в отношении условного обязательства, возникшего вследствие неоднозначной интерпретации налогового законодательства. Резерв под это условное обязательство не был признан в данной финансовой отчетности, поскольку возможность наступления такого события не оценивается как высокая.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, валютный контроль и таможенное законодательство, были интерпретированы корректно. Таким образом, наиболее вероятно, что налоговые и подобные им обязательства Компании не будут подвержены изменениям.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2025 году в России составляет не менее 5,6%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Правовой риск

Правовой риск состоит в том, что возможны изменения законодательных требование в области пищевого производства и производства парфюмерных композиций и отдушек. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

В качестве мер по снижению данного риска осуществляется регулярный мониторинг законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Государственная помощь и бюджетное финансирование не осуществлялись.

Общество не планирует прекращение деятельности. Бухгалтерская отчетность ООО «ЭЙСИСЕНС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не является участником совместной деятельности и стороной договоров по доверительному управлению имуществом.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Деятельность Общества не оказывает существенного воздействия на окружающую среду.

Обязательств по охране окружающей среды нет.

Факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях нет.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Общество не применяет ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов"

Поисковые активы отсутствуют.

ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.
Чистые активы Общества:
На 31.12.2025 – 98 292 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 113 672 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 110 810 тыс. руб.
Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.
Ввиду неопределенности и продолжительности международных событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
Ситуация на Украине и в целом в мире принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.
Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:
1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Отключение РФ от системы Swift.
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);
Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества
Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Прочие сведения

Организация своевременно осуществляет расчеты по налогам и сборам и не имеет просроченной кредиторской задолженности по платежам в бюджет.
Общество не является участником совместной деятельности

Общество не является стороной договоров доверительного управления имуществом.

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не проводилось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Общество не получало государственную помощь в отчетном периоде.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Генеральный директор АО «ИНВЕСТИЦИИ
И ПАРТНЕРСТВО» управляющей организации
ООО «ЭЙСИСЕНС» Журавлева Е.С.
25 марта 2026 г.