

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО "ФИНГРЕЙН-МИН"
за 2025 год**

1 Организация и виды деятельности

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Идентификационные сведения и место нахождения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФИНГРЕЙН-МИН"
Сокращенное наименование	ООО "ФИНГРЕЙН-МИН"
ИНН	7703429558
КПП	770301001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1177746641357
Дата государственной регистрации	30.06.2017
Место нахождения (юридический адрес)	123100, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд Шмитовский, дом 3, строение 3, помещение 1/3
Фактический адрес (место осуществления деятельности)	123100, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд Шмитовский, дом 3, строение 3, помещение 1/3

1.2. Органы управления и контроля

Организационная структура управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (акционеров) — высший орган управления;
- **Единоличный исполнительный орган** — Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган

По состоянию на 31 декабря 2025 года единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор Московец Роман Юрьевич

1.3. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 450 000 000 руб

Уставный капитал состоит из долей участников.
Доли распределены следующим образом:

№ п/п	Наименование участника	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
1	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИ- ЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННО- СТЬЮ "ОПТИМА ИНВЕСТ ЛТД	3 450 000	100 %

Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025 году не происходило.

1.4. Описание деятельности Общества

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных ОКВЭД 46.21

Указанные виды деятельности соответствуют кодам ОКВЭД, зарегистрированным в ЕГРЮЛ.

Прочие виды деятельности

В отчетном периоде Общество также осуществляло следующие виды деятельности (не являющиеся основными):

Аренда нежилого помещения

Территориальная структура

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений

Численность персонала

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работников Общества составила 1 человек.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- **федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)**, действующими с 2025 года, включая ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части, не противоречащей ФСБУ (в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и др.);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с использованием форм отчетности, утвержденных **Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»** (в действующей редакции).

3 Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Общие положения

Информация о корректировках показателей бухгалтерской отчетности раскрыта Обществом в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) — в части изменений учетной политики;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) — в части исправления ошибок прошлых лет.

Изменения учетной политики

В 2025 году изменения в учетную политику Общества не вносились.

В связи с отсутствием изменений, корректировка входящих остатков по состоянию на 1 января 2025 года не производилась.

Исправление ошибок прошлых лет

В отчетном периоде Обществом проведена проверка наличия ошибок прошлых лет (2024 года и ранее), влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности за 2025 год. Существенных ошибок, требующих исправления в текущем отчетном периоде с корректировкой входящих остатков, не выявлено.

Иные корректировки

Иные основания для корректировки показателей бухгалтерской отчетности (ретроспективный пересчет, изменение способов ведения учета, не связанных с изменением учетной политики, и т.п.) в 2025 году отсутствовали.

Вывод

Входящие показатели бухгалтерского баланса на 1 января 2025 года полностью соответствуют исходящим показателям бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года. Сравнительные данные за предыдущие периоды, представленные в бухгалтерской отчетности за 2025 год, являются сопоставимыми.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в действующей редакции);
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

При формировании учетной политики Обществом приняты следующие допущения:

Допущение

Содержание

Имущественная обособленность

Активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников (участников, акционеров) и других организаций (юри-

Допущение	Содержание
Непрерывность деятельности	дических и физических лиц). Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Последовательность применения учетной политики	Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения учетной политики производятся в соответствии с законодательством РФ и раскрываются в настоящей пояснительной записке.
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления)	Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества и примененные при формировании отчетности за 2025 год, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- порядок признания и оценки основных средств, капитальных вложений (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020) — **раздел 5**;
- порядок учета запасов (ФСБУ 5/2019) — **раздел 6**;
- порядок признания доходов и расходов (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99) — **раздел 13**;
- порядок создания оценочных обязательств (ПБУ 8/2010) — **раздел 16**;
- иные способы, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

Изменения в учетную политику на 2025 год, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества или результаты его деятельности, в отчетном периоде не производились.

5 Основные средства, капитальные вложения и аренда

Общие положения

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с **Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

При определении состава, группировки и сроков полезного использования объектов основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Признание и оценка основных средств

Порядок принятия к учету

Принятие актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации независимо от фактического начала использования.

Особые случаи признания:

- Объекты недвижимости (здания, сооружения), приобретенные или построенные, включаются в состав основных средств на дату их готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с даты готовности.
- Объекты, права на которые не подлежат государственной регистрации, учитываются в составе основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения при условии его готовности к эксплуатации.

Лимит стоимости

Активы, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (материально-производственных запасов). В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации Обществом организован надлежащий контроль за их движением (например, на забалансовом учете).

Независимо от стоимости, в составе основных средств (а не в запасах) учитываются следующие виды активов:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь (если он соответствует критериям ОС и не попадает под лимит);
- прочие объекты основных фондов.

Первоначальная стоимость

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном ФСБУ 6/2020.

- При приобретении за плату — в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, приведение в состояние, пригодное для использования.
- При получении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами (бартер), первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности такого определения — стоимость ОС определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

Амортизация основных средств

Способ начисления

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования (СПИ) объекта определяется при принятии его к учету и утверждается руководителем Общества. По основным группам объектов установлены следующие диапазоны сроков полезного использования (в соответствии с Классификацией и ОКОФ):

Группа объектов ОС	Срок полезного использования
Здания	от 15 до 100 лет
Сооружения	от 7 до 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 16 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 7 лет

Элементы амортизации

В 2025 году Обществом проведена проверка элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления) в порядке, предусмотренном п. 37 ФСБУ 6/2020. Существенных изменений обстоятельств, влияющих на элементы амортизации, не выявлено.

Отражение в отчетности

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств

Учетной политикой Общества предусмотрено проведение переоценки объектов основных средств не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) по текущей (восстановительной) стоимости. В 2025 году переоценка не проводилась.

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года незавершенных капитальных вложений и объектов незавершенного строительства у Общества не числится. Все затраты на приобретение (создание) объектов основных средств завершены, объекты введены в эксплуатацию и приняты к учету

Аренда (ФСБУ 25/2018)

Применение **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н) начато Обществом с 01 января 2025 года.

В 2025 году (и по состоянию на отчетную дату) у Общества имеется арендованное имущество, которое в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 должно признаваться в качестве объектов учета (права пользования активами). Соответственно:

- права пользования активами (ППА) в составе основных средств
- обязательства по аренде;
- корректировки в регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в связи с применением данного стандарта в 2025 году не вносились.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г – 175 704 тыс. руб.

Детальная информация о движении основных средств, а также об объектах, переданных в залог или аренду, представлена в Таблицах 1 и 2 настоящих Пояснений.

Таблица 1

Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, пр.Шмитовский д.2, стр. 3, помещение 1/2, площадь 453,4 кв.м., 00-000003	93 066 666,67	9 306 666,72	83 759 999,95

Нежилое помещение по адресу: г. Москва, пр.Шмитовский д.2, стр. 3, помещение 1/3, площадь 457,8 кв.м., 00-000004	90 481 907,69	9 048 190,68	81 433 717,01
Неотделимые улучшения (площадь 453,4 кв.м. 2 этаж), 00-000005	4 132 136,73	413 213,76	3 718 922,97
Неотделимые улучшения (площадь 457,8 кв.м. 3 этаж), 00-000006	1 990 814,31	199 081,44	1 791 732,87
Земельный участок 29550 м2 Ленинградская область, Ломоносовский район, 00-000011	2 500 000,00		2 500 000,00
Земельный участок 29550 м2 Ленинградская область, Ломоносовский район 165, 00-000014	2 500 000,00		2 500 000,00
Итого	194 671 525,40	18 967 152,60	175 704 372,80

Таблица 2

Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе, – всего кв. м	457,8	
в том числе: здания (часть) кв. м	457,8	

6. Запасы

Общие положения

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с **Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»**, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (в действующей редакции). Стандарт применяется в отношении всех видов запасов, включая сырье, материалы, готовую продукцию, товары, незавершенное производство, а также объекты недвижимости, предназначенные для продажи, и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (при наличии).

Оценка и списание запасов

Формирование стоимости

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость приобретаемых запасов, включаемых в расходы при их списании, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС, кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Специальная одежда и оснастка

Специальная одежда, специальная оснастка и иные аналогичные активы, не удовлетворяющие критериям признания основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, списываются на расходы единовременно в момент их передачи в производство (эксплуатацию).

Учет товаров и готовой продукции

- Учет товаров (в том числе продуктов, сырья, приобретаемых для перепродажи) ведется в суммовом выражении без применения счета 42 «Торговая наценка».
- Аналитический учет товаров и готовой продукции ведется автоматизированным способом в натурально-стоимостном выражении (по номенклатуре и количеству).

Проверка на обесценение (создание резерва под снижение стоимости)

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия признаков обесценения запасов (моральное устаревание, частичная потеря качества, снижение рыночной стоимости, иные аналогичные факторы).

На основании проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- неликвидные, морально устаревшие либо полностью или частично потерявшие свои первоначальные свойства запасы отсутствуют;
- текущая рыночная стоимость запасов (цена возможной реализации) не ниже их фактической себестоимости, фиксируется устойчивое повышение стоимости запасов (в условиях инфляции);
- признаки обесценения отсутствуют.

В связи с изложенным, резерв под снижение стоимости запасов (обеспечение) на 31 декабря 2025 года не создавался. Соответственно, движение резерва в таблице 4 отсутствует.

Инвентаризация и наличие ограничений

По итогам инвентаризации, проведенной в установленном порядке перед составлением годовой отчетности, расхождений между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета (недостач, излишков) не выявлено.

Запасы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют. Иных ограничений прав собственности на запасы (аресты, запреты) не зарегистрировано.

Таблица 3
Информация о запасах (тыс. руб.)

Наименование групп ТМЦ	Сальдо на 31.12.25 г.	Сальдо на 31.12.24 г.
Сырье материалы в том числе:	41 193	41 193
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	41 193	41 193
ИТОГО:	41 193	41 193

Таблица 4
Информация о движении
резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде (тыс. руб.)

остаток резерва на 31 декабря 2024	Изменение резерва за отчетный период		остаток резерва на 31 декабря 2025
	создано (доначислено), +	восстановлено (скорректировано), -	
0	0	0	0

6 Финансовые вложения

Общие положения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)**, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (в действующей редакции), с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета в части классификации и оценки активов.

Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация имеет долгосрочные финансовые вложения на сумму 12 067 тыс. руб.:

- 5 000 тыс. руб. – акции
- 7 067 тыс. руб. предоставление займа

Проверка на обесценение

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 Общество обязано проводить проверку наличия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений (обесценения) по каждому виду финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

В связи с отсутствием финансовых вложений на балансе Общества, проверка на обесценение в 2025 году не проводилась

Резерв под обесценение

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не формировался, поскольку отсутствуют объекты, по которым требуется создание такого резерва.

7 Денежные средства

Состав и структура

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Обществом отражены:

- денежные средства на расчетных и иных счетах в банках – 22 тыс. рублей

8 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Общие положения

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, вытекающих из условий заключенных договоров (первичных учетных документов), и признана в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

Классификация задолженности

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность подразделяется на:

- **долгосрчную** — срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- **краткосрчную** — срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Государственная помощь

Общество в 2023–2025 годах **не являлось получателем государственной помощи** (субсидий, бюджетных кредитов, грантов и иных форм поддержки). Соответственно, операции, связанные с учетом государственной помощи, не отражались.

Детализация задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 1 535 тыс. руб. представляет собой:

- | | |
|--|-----------------|
| - Задолженность покупателей в сумме - | 131 тыс. руб. |
| - Авансы, выданные поставщикам ТМЦ в сумме - | 1 343 тыс. руб. |
| - Расчеты по налогам и сборам - | 47 тыс. руб. |
| - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 11 тыс. руб. |
| - Разные дебиторы и кредиторы в сумме - | 3 тыс. руб. |

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 241 358 тыс. руб. представляет:

- Расчеты с поставщиками –	43 853 тыс. руб.
- Полученные авансы от покупателей –	3 627 тыс. руб.
- Расчеты по налогам –	1 057 тыс. руб.
- Расчеты по НДС-	12 тыс. руб.
- Сальдо ЕНС	271 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	90 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда	90 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами	619 тыс. руб.
- Прочие кредиторы –	191 739 тыс. руб.

9 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Наличие и движение заемных средств

В 2025 году Обществом были привлечены долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

Остатки задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации имеется задолженность по заемным средствам на сумму -8 884 тыс. руб.

Соответствие ПБУ 15/2008

Учет заемных средств и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)**, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Общие положения

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)**, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (в действующей редакции).

Наличие валютных активов и обязательств

В течение отчетного периода Обществом осуществлялись операции в иностранной валюте (расчеты с иностранными контрагентами).

Порядок пересчета и признания курсовых разниц

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату текущего отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99) в том отчетном периоде, к которому они относятся.

11 Налоговая задолженность

Общие положения

Налоговые обязательства Общества (задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, а также переплата) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, и признаны **по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности** (метод начисления), то есть в том периоде, за который они исчислены, независимо от даты их фактической уплаты.

Применяемая система налогообложения

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)**

Состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- задолженность Общества по налогам и сборам в бюджеты различных уровней составила **1 340 тыс. руб.**;
- задолженность по страховым взносам перед государственными внебюджетными фондами (Социальный фонд России) составила **90 тыс. руб.**

Информация в отчетности

Данные о налоговых обязательствах и задолженности увязаны с показателями бухгалтерского баланса.

12 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Порядок признания доходов

Учет доходов в 2025 году осуществлялся Обществом в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в части своевременности регистрации фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признавалась в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором выполнены условия признания выручки, установленные п. 12 ПБУ 9/99, вне зависимости от фактического поступления денежных средств. Моментом признания выручки является дата отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Порядок признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

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

Учет расходов по элементам затрат раскрыт в Таблице 5 настоящих Пояснений.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Формирование показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) осуществляется в порядке, установленном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Движение средств по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2025 году характеризовалось следующими данными:

- Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет на 31 декабря 2024 года составлял -3 387 423 тыс. руб.
- Чистая прибыль (убыток), сформированная за 2025 год, составила -8 014 тыс. руб.
- Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 декабря 2025 года составляет -3 395 437 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Доходы от реализации товаров и оказания услуг в 2025 г.- 4 321 тыс. руб., в 2024 г. – 38 750 тыс. руб.

Издержки торговой организации (коммерческие расходы) в 2025г составили -19 554 тыс. руб., в 2024г. 82 740 тыс. руб.

Прибыль от реализации товаров и оказания услуг составила 2025г.- 15 233 тыс. руб.

В процессе хозяйственной деятельности предприятием произведены прочие расходы в сумме 4 355 тыс. руб.

13 Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет **3 450 000 тыс. руб.**

Уставный капитал сформирован и оплачен в соответствии с учредительными документами.

Изменений величины уставного капитала в 2025 году не производилось

Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов произведен Обществом в соответствии с **Порядком определения стоимости чистых активов**, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Чистые активы, тыс. руб.	54 563	62 577	131 894

Дивиденды (доходы по участию)

Чистая прибыль к распределению

Чистая прибыль Общества по данным бухгалтерского учета за 2025 год составила 0 тыс. руб.

14 События, произошедшие после отчетной даты

Общие положения

Информация о событиях после отчетной даты раскрыта Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)**, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (в действующей редакции).

Критерий существенности

Для целей раскрытия в настоящей пояснительной записке событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и который имел место в период между отчетной датой 31 декабря 2025 года и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Событие признается **существенным**, если его стоимостная оценка составляет **не менее 1% от валюты бухгалтерского баланса** на отчетную дату. Существенные события подлежат раскрытию в отчетности.

Характер событий

В соответствии с ПБУ 7/98 события после отчетной даты подразделяются на:

- *События, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату* — они влекут за собой внесение корректировок в данные бухгалтерской отчетности (например, объявление банкротом дебитора, имевшего значительную задолженность на отчетную дату, уточнение оценки активов/обязательств после получения документов и т.п.).
- *События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях* — они не влекут корректировок, но информация о них раскрывается в пояснениях (например, пожары, аварии, крупные сделки, изменение курсов валют, если это существенно, и т.п.).

Анализ событий, произошедших после отчетной даты

Обществом проведен анализ фактов хозяйственной деятельности, имевших место в период с 01 января 2026 года по дату подписания настоящей отчетности 10 марта 2026 года.

События, требующие корректировки отчетных данных

Событий, подтверждающих условия, существовавшие на 31 декабря 2025 года и требующих корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

События, не требующие корректировки, но подлежащие раскрытию

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (крупные сделки, реорганизация, чрезвычайные ситуации, существенное изменение активов или обязательств), в период после отчетной даты не происходило.

Вывод

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности факторы и события, которые могут оказать существенное влияние на оценку финансового состояния или результатов деятельности Общества в 2026 году, отсутствуют.

15 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)**.

Обоснованность признания и величина оценочных обязательств проверялись Обществом на каждую отчетную дату, а также при наступлении новых событий, связанных с данными обязательствами, в соответствии с графиком проведения инвентаризации.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков

В 2025 году Обществом оценочное обязательство не признавалось

Оценочное обязательство по сомнительным долгам (резерв по сомнительным долгам)

В целях соблюдения требования осмотрительности и достоверного отражения финансового положения Общество формирует оценочное обязательство под сомнительную дебиторскую задолженность (резерв по сомнительным долгам). В 2025 году Обществом оценочное обязательство под сомнительную дебиторскую задолженность (резерв по сомнительным долгам) не формировалось.

Порядок признания и оценки:

Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности (или по группам однородных задолженностей) в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения долга (метод индивидуальной оценки).

Отражение в учете и списание:

- Отчисления в резерв по сомнительным долгам признаются прочими расходами Общества (п. 11 ПБУ 10/99).
- Списание невостребованной дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной, осуществляется за счет суммы созданного резерва.
- При получении оплаты от покупателей по задолженности, ранее включенной в резерв, сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества (п. 7 ПБУ 9/99).

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют существенные условные обязательства (связанные с судебными разбирательствами, выданными гарантиями, поручительствами и иными аналогичными фактами хозяйственной деятельности), информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010.

Условные активы по состоянию на отчетную дату также не признавались и не раскрывались в связи с отсутствием высокой степени вероятности их получения.

16 Обеспечение обязательств.

Общие положения

Информация об обеспечении обязательств раскрыта Обществом в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также ПБУ 8/2010 (в части условных обязательств) и ПБУ 19/02 (в части финансовых вложений, переданных в залог).

Обеспечения обязательств учитываются на забалансовых счетах в суммах, указанных в договорах (ипотеки, залога, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

Виды обеспечений

Полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года полученные обеспечения у Общества по договорам аренды в сумме 1 500 тыс. руб.

Выданные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества есть выданные обеспечения отсутствуют.

17 Операции со связанными сторонами

Общие положения

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)**, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (в действующей редакции).

Перечень связанных сторон определен Обществом исходя из возможности контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность Общества, а также исходя из возможности Общества контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность других лиц.

Структура связанных сторон

Корпоративная структура

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ. В 2025 году операции по созданию, приобретению или отчуждению долей в уставных капиталах других организаций не осуществлялись.

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Общества относятся лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, управления и контроля деятельности Общества. В составе основного управленческого персонала в 2025 году:

Должность	Период работы в отчетном году
Генеральный директор	весь год

Государственный контроль

Общество не признает наличие связанных сторон в виде организаций, контролируемых государством, если характер отношений и их существенность требуют раскрытия в соответствии с ПБУ 11/2008.

Участники совместной деятельности

Договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) Общество в 2025 году не заключало. Совместная деятельность с другими участниками отсутствует.

Резервы и списание задолженности

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 году не

формировались Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон (как безнадежной к взысканию) в отчетном периоде не производилось.

18 Информация по прекращаемой деятельности

Общие положения

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)**, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (в действующей редакции).

Отсутствие прекращаемой деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также в течение 2025 года:

- **решений** о прекращении части деятельности Общества (ликвидации организации либо ее подразделения, отказа от определенного вида деятельности, продажи или иного выбытия части активов, влекущих прекращение части деятельности) **не принималось**;
- **признаков** того, что часть деятельности прекращается (сокращение объемов производства без намерения возобновления, продажа активов, относящихся к определенному направлению, увольнение персонала, связанного с определенным направлением, и т.п.), **не выявлено**;
- **обязательств**, связанных с прекращаемой деятельностью (оценочных обязательств по реструктуризации, выплатам увольняемым работникам, расторжению договоров и т.п.), **не признавалось**.

Планы и намерения

Общество не планирует прекращение деятельности как в целом, так и ее части (прекращение использования отдельных видов активов путем продажи, отказ от отдельных видов деятельности, закрытие подразделений и т.п.) в течение 12 месяцев после отчетной даты и в обозримом будущем.

Раскрытие информации

В связи с отсутствием прекращаемой деятельности, информация, предусмотренная ПБУ 16/02 (о признаваемых доходах и расходах, движении денежных средств по прекращаемой деятельности, активах и обязательствах, подлежащих выбытию), в настоящей пояснительной записке **не раскрывается**.

19 Информация по отчетным сегментам

В соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)**, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, обязанность по раскрытию информации по отчетным сегментам распространяется на организации, являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не обязано формировать и раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по отчетным сегментам. Учетной политикой Общества добровольное раскрытие такой информации не предусмотрено.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована без выделения информации по отчетным сегментам.

20 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, предусмотренного ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Это означает, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), не имеет намерения или необходимости ликвидации либо существенного сокращения.

Результаты оценки и выводы

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на дату подписания настоящей отчетности:

1. Общество обладает достаточным объемом оборотных средств и ликвидных активов для своевременного погашения своих обязательств.
2. Просроченная кредиторская задолженность, а также признаки неспособности Общества отвечать по своим обязательствам (в соответствии с Федеральным законом № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») отсутствуют.
3. Судебные разбирательства, способные существенно повлиять на возможность продолжения деятельности, отсутствуют либо не оказывают критического влияния на финансовое состояние.

На основе проведенного анализа Обществом не выявлено факторов и событий, которые могут вызвать значительные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не содержит корректировок, которые могли бы потребоваться в случае, если бы допущение о непрерывности деятельности не являлось применимым.

Генеральный директор _____ Московец Роман Юрьевич

31.03.2026 г.