ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Семья и Комфорт»
Идентификационный номер налогоплательщика	9721019075
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 декабря 2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ ... 1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 1
1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ... 4
2.1 КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ... 4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 5
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ... 5
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ... 7
2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ ... 7
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 8
2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР ... 9
2.9.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 10
2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ ... 12
2.10.1. УЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА ОТ АРЕНДОДАТЕЛЯ ... 12
2.10.2. УЧЕТ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА АРЕНДАТОРУ ... 12
2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ ... 13
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 13
2.13. ЗАПАСЫ ... 14
2.13.1. МАТЕРИАЛЫ ... 14
2.13.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ ... 15
2.13.3. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ ... 15
2.14. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ ... 16
2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 16
2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ ... 17
2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ ... 18
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ... 18
2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ ... 19
2.20. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ... 19
2.20.1 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ... 19
2.20.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ... 19
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 19
2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 20
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 20
3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ... 20
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, СОЗДАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ... 20
3.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 21
3.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ... 21
3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 21
3.6. ПРАВА НА РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ. ... 21
3.7. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 22
3.8. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 22
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 22
4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ... 22
4.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ ... 22
4.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 22
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ... 23
4.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ) ... 23
4.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ ... 23
4.7. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 24
4.8. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ ... 24

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 26
5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 26
6. ЗАПАСЫ ... 26
6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ ... 26
6.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ... 27
6.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ ... 27
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 28
7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ... 28
7.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 29
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 29
8.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ... 29
8.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 29
8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 29
8.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ... 30
8.5. ИНФОРМАЦИЯ О СРОКАХ ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ... 31
8.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ ... 32
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ... 32
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 32
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ ... 33
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 33
12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ... 33
12.2 СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ... 35
12.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ... 35
12.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 38
12.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 40
12.6. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 40
12.7. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ... 40

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
17.22	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.49.4	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами и ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации:

Формы бухгалтерской отчетности формируются и предоставляются в налоговые органы, государственную статистику в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы без формирования журналов-ордеров. При этом устанавливается компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие, 8.3. КОРП

Отражение в учете хозяйственных операций производится в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим необходимые синтетические и аналитические счета.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублях (код по ОКЕИ 384).
Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности. (п.19 ПБУ 1/2008)

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности (Ф 1-4) строки с нулевыми значениями, а в пояснении проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года, организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

-представления бухгалтерской отчетности;

-изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

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

-В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

-В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(12239)	13687	1448
2350 «Прочие доходы»	(12239)	19212	6973
Прибыль (убыток) от продаж	0	5525	5525

Общество изменило следующие статьи бухгалтерского баланса (введены дополнительные детализированные строки):

- стр.11101 - Нематериальные активы в организации
- 1150 - Основные средства
в т.ч.
- стр.11501 - Основные средства, пригодные к использованию
- стр.11503 - Незавершенное строительство
- стр.11508 - Иные незавершенные капитальные вложения
- 1210 - Запасы:
в т.ч.
- стр.12101 - Сырье и материалы
- стр.12102 - Готовая продукция
- стр.12103 - Товары
- стр.12104 - Товары отгруженные
- стр.12106 - Расходы будущих периодов
- стр.1230 - Дебиторская задолженность
в т.ч.
- стр.12301 – Расчеты с покупателями и заказчиками
- стр.12302 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- стр.12303 – Расчеты по налогам и сборам
- стр.12305 – Сальдо по ЕНС
- стр.12306 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- стр.12306 – Расчеты с подотчетными лицами
- стр.12308 – Расчеты с подотчетными лицами
- стр.12309 – Расчеты с персоналом по прочим операциям
- стр.12310 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- стр.1240 - Финансовые вложения
в т.ч.
- стр.12401- Депозитные счета
- стр.1250 - Денежные ссредства и денежные экиваленты
в т.ч.
- стр.12501- Касса
- стр.12502- Расчетные счета
стр.1260 - Прочие оборотные активы
в т.ч.

- стр.12603 - Расходы будущих периодов
- стр.1410 - Заемные средства
в т.ч.
- стр.14101 - Долгосрочные кредиты
- стр.14102 - Долгосрочные займы
-стр.1510 - Заемные средства
в т.ч.
- стр.15105 - Проценты по займам и кредитам
- стр.1520 - Кредиторская задолженность
в т.ч.
- стр.15201 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- стр.15202 - Расчеты с покупателями и заказчиками
- стр.15203 - Расчеты по налогам и сборам
- стр.15204 - Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС
- стр.15205 - Сальдо по ЕНС
- стр.15206 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- стр.15207 - Расчеты с персоналом по оплате труда
- стр.15210 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 тыс руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой стоимости (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока

эксплуатации объектов НМА. НМА отражены по стоимости приобретения. Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

При наличии фактических затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (ФСБУ 6/2020) в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
– машины и оборудование;
– транспортные средства;
– транспортные средства;
- капитальные вложения в основные средства:
– незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
– незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
– оборудование, требующее монтажа;
– затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
– затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
– материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
– авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
– покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес. *[или]* год)	
	2025 год	2024 год
Офисное оборудование	До 3-х лет	До 3-х лет
Машины и оборудование	До 10 лет	До 10 лет
Транспортные средства	До 10 лет	До 10 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства, а также профессиогального суждения руководства, основанного на опыте использования анологичных активов и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

В случае возможного наличия признаков обесценения общество проведет оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превысит его возмещаемую сумму, такой актив будет считаться обесцененным и его стоимость спишется до возмещаемой суммы.

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.

2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.10.1. УЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА ОТ АРЕНДОДАТЕЛЯ

Учет арендных отношений ведется по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости.

Объекты основных средств, полученные в аренду, в лизинг учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах аренды, с одновременным открытием инвентарной карточки.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды на основании выставленных документов арендодателем. Основание: подпункты пункт 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

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

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10.2. УЧЕТ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА АРЕНДАТОРУ

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета

содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

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

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

2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

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

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

2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Согласно ПБУ 19/02, денежные депозиты не относятся к финансовым вложениям, так как депозит можно быстро превратить в заранее известную сумму денег, его можно отнести к денежным эквивалентам.

2.13. ЗАПАСЫ

2.13.1. МАТЕРИАЛЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от от 15.11.2019 № 180н (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются ТМЦ со сроком полезного использования не более длительности цикла. Учет запасов, товаров ведется по специально разработанной номенклатуре. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

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

Проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов (кроме приобретения материально-производственных запасов для строительства), учитываются в составе прочих расходов Общества независимо от времени оплаты вышеуказанных активов.

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

2.13.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

К незавершенному производству относится продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. Общество не ведет учет НЗП и ПФ

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Учет выпуска готовой продукции (ГП) осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости, которая формируется следующим образом:

- списание материалов на выпуск готовой продукции, происходит согласно спецификациям, на каждый вид продукции по фактическому отпуску сырья в производство на изготовление продукции. Калькуляционные нормы разработаны экспериментальным путем производственным отделом.

- все затраты, собранные по дебету счета 20, формируют себестоимость готовой продукции. затраты списываются в полном объеме общепроизводственные затраты.

2.13.3. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 При превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае возникновения обесценения запасов организация создаст резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

В данный момент общество не реализует свои запасы, а использует их для производства готовой продукции.

2.14. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

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

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

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

включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. ПБУ 23/2011 п.5. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

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);

−поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

−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;

−результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Дебиторской задолженностью считается сумма долгов, причитающихся Обществу от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с Организацией. Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по финансовым вложениям, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность прочих дебиторов. Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе дебиторской задолженности за вычетом НДС.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов. Авансы, полученные отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе кредиторской задолженности за вычетом НДС.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя и письменного обоснования.

Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на за балансовым счетом 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим

наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу

2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками, в нашем случае четыре доли по 25%- четыре учредителя.

Добавочный капитал и Резервный капитал не создается.

2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения займа.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). (п.19 ФСБУ 4/2023) Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий

двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета, сформированных в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. Формула расчета налога на прибыль:

ТНП= +УР(–УД) + ПНО – ПНА + ОНАн – ОНАп – ОНОн + ОНОп,

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.20. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.20.1 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

2.20.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

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

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

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Частично, и подлежат распределению по себестоимости готовой продукции.

2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Организация формирует Оценочное обязательство на оплату отпусков по всем сотрудникам компании в целом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» нормативным способом.

С этой целью на конец каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация неиспользованных дней отпуска всех сотрудников, определяется норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по итогам прошлого периода, который останется не низменным в течение всего текущего года.

Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) превышающие сумму сформированного за год резерва, доводятся на счете 96 до величины фактических расходов дополнительной проводкой на образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, списываются в расходы на оплату труда текущего года (п. п. 7, 16 ст. 255 НК РФ, п. 3 ст. 324.1 НК РФ). Обратная разница оформляется, сторнированной записью.

2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, СОЗДАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в

Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблицах таблицах 4.1 –4.6.

3.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой стоимости (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. НМА отражены по стоимости приобретения. Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты.

3.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация об ином использовании запасов в таблице 6.2.

3.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Структура и движение обязательств в виде кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

3.6. ПРАВА НА РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СРЕДСТВА ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

Структура и движение обязательств в виде кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

3.7. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обеспечения выданы банкам в качестве залога по договорам инвестиционного кредита за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 9 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Раскрытие информации по НМА с учетом существенности п.49 ФСБУ 14/2022

Списания нематериальных активов за отчетный период не было.

Переоценка нематериальных активов не осуществлялась

Сумма обесценения нематериальных активов, не производилась.

Неамортизируемые НМА п.49 ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году.

4.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Наличие и движение прав пользования активами отсутствуют

4.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики	

		первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация		первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация		Первон а-чальная стоимость	Накопл ен-ная амортиз-ация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиз-ация
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего	за 2025 г.	182838	(62826)	43911	(0)		(22956)	0	0	226750	(85783)
	за 2024 г.	172683	(42951)	10155	(0)		(19875)	0	0	182838	(62825)
в том числе: по группам											
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	178114	(62143)	41905	(0)		(22177)	0	0	220020	(84320)
	за 2024 г.	171010	(42516)	7104	(0)		(19627)	0	0	178114	(62143)
Транспортные средства	за 2025 г.	4622	(585)	1910	(0)		(679)	0	0	6532	(1264)
	за 2024 г.	1673	(435)	2949	(0)		(150)	0	0	4622	(585)
Офисное оборудование	за 2025 г.	102	(98)	96	(0)		(100)	0	0	198	(198)
	за 2024 г.	0	(0)	102	(0)		(98)	0	0	102	(98)

4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

4.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ)

4.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ИНВЕСТИЦИОННУЮ НЕДВИЖИМОСТЬ

Незавершенные капитальные вложении на 31.12.2025 отсутствуют

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024 г.	12873	28786	0	(9284)	32374
	за 2025 г.	32374	13173	0	(43911)	1637
в том числе: Строительство	за 2024 г.	1637	0	0	0	1637
	за 2025 г.	1637	0	0	0	1637
Подстанция комплектная трансформаторная КТПк-630/6/0,4 Т.К.К. У1 зав.№09-91	за 2024 г.	2007	2983	0	(4990)	0
	за 2025 г.	0	0	0	0	0
Прочее	за 2024 г.	0	1345	0	(1345)	0
	за 2025 г	0	9940	0	(9940)	0
Станок для упаковки полотенец V сложения с конвейерной линией	За 2024	0	21508	0	0	21508
	За 2025	21508	0	0	(21508)	0
Автопогрузчик CPCD 30 JAC (г/п 3.0 Н 4.8 м)	За 2024	0	2949	0	(2949)	0
	За 2025	0	0	0	0	0
Автоматизированная блочно-модульная газовая котельная 0,8МВт с кадастр. номером 50:16:0302004:8001	за 2024 г.	9229	0	0	0	9229
	за 2025 г.	9229	3067	0	(12296)	0

4.7. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности п.23 ФСБУ 26/2020

Выбытие основных средств за отчетный период не было.

Переоценка основных средств не осуществлялась

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

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

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

На 31.12.2025г 9896 тыс. руб.	На 31.12.2024г 14136 тыс. руб.	На 31.12.2023 13826 тыс. руб.

4.8. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности п.45 ФСБУ 6/2020

Результат от выбытия основных средств за отчетный период

За 2025 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода

За 2025 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.	За 2024 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде

За 2025 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода

За 2025 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль 0 тыс. руб. убыток 0 тыс. руб.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки

За 2025 г. 0 тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату

На 31.12.2025г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г 0 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату

На 31.12.2025г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 1501 тыс. руб.	На 31.12.2023г 1501тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами

За 2025 г. 0. тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.

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

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 и 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств. Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	197947	181544	172435
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	28803	1295	248

Выбытия основных средств за 2025 год не было.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью, но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2025г. 28 803 416,43 тыс. руб.

На 31.12.2024г. 1 295 462,98 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 247 820,62 тыс. руб.

Инвестиции в аренду в 2025г., составляют менее 4.14% от суммы выручки согласно п 47 ФСБУ 25/2018, эта сумма является не существенной для раскрытия информации в пояснительной записке.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости, оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

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

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения обществом не осуществлялись.

Согласно ПБУ 19/02, денежные депозиты относятся к финансовым вложениям, но если депозит можно быстро превратить в заранее известную сумму денег, его можно отнести к денежным эквивалентам

6. ЗАПАСЫ

6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства

- готовая продукция

- запасные части

- Товар

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

В результате анализа, признаки обесценения не установлены.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло		Изменения	Видов запасов		
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	затраты	Фактическая себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости	Фактическая себе-стоимость	Фактическая себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2025 г.	183871	0	671285	(702590)	0	0	X	152566	0
	за 2024 г.	143733	0	815741	(775603)	0	0	X	183871	0
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	106585	0	552775	(25959)	0	0	(530242)	103160	0
	за 2024 г.	114369	0	688567	(29278)	0	0	(667073)	106586	0
Готовая продукция	за 2025 г.	73480	0	39	(652450)	0	0	625184	46253	0
	за 2024 г.	28224	0	1510	(720556)	0	0	764302	73479	0
Товары для перепродажи	за 2025 г.	3613	0	4885	(5508)	0	0	0	2990	0
	за 2024 г.	1008	0	10051	(7445)	0	0	0	3613	0
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	0	0	113255	(18313)	0	0	(94942)	0	0
	за 2024 г.	0	0	115317	(18088)	0	0	(97229)	0	0
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	192	0	292	(323)	0	0	0	162	0
	за 2024 г.	0	0	296	(105)	0	0	0	192	0

6.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	102179	69904	30284
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге по договору залога № 96-24-0-0019/з1 от 25 октября 2024 всего	77675	77675	0
в том числе: Залоговая сумма	77675	77675	0
Балансовая стоимость (сч 01- сч 02)	79547	91303	0

6.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в разрезе видов запасовп. 45 ФСБУ 5/2019

Общество произвело анализ признаков обесценения запасы, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. Изменения способов расчета себестоимости запасов не было.

В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение: причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в разрезе видов запасов) п. 45 ФСБУ 5/2019. Резерва под обесценение не создавалось.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 592тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.	Сырье и материалы 2275 тыс. руб. Товар 0 тыс. руб.	Сырье и материалы 431тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2:

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) Табл. 7.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратк осроч- ную задолженность	перевод из дебитор- ской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитор- ской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	0	(9068)	12272	0	0	0	(11115)	0	0	0	0	(7911)
	за 2024 г.	0	(8021)	12136	0	0	0	(13183)	0	0	0	0	(9068)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	0	(9068)	12272	0	0	0	(11115)	0	0	0	0	(7911)
	за 2024 г.	0	(8021)	12136	0	0	0	(13183)	0	0	0	0	(9068)
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 2025 г.	141754	0	111500	0	(121812)	0	0	0	7218	40	143715	0
	за 2024 г.	130987	0	114266	0	(115635)	0	0	0	173	2290	141754	0

всего													
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	7245	0	746	0	(7227)	0	0	0	0	0	764	0
	за 2024 г.	124	0	7698	0	(578)	0	0	0	0	0	7245	0
Расчеты с Покупателями и заказчиками	За 2025 г.	109612	0	87521	0	(101440)	0	(1157)	0	0	0	107966	0
	За 2024 г.	67124	0	89598	0	(59247)	0	1047	0	0	0	109612	0
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г	12995	0	21273	0	(11339)	0	0	0	0	0	22929	0
	За 2024 г	12809	0	6513	0	0	0	(6327)	0	0	0	12995	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	1549	0	0	0	(1549)	0	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г	2165	0	103	0	(719)	0	0	0	0	0	1549	0
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	0	0	343	0	0	0	0	0	0	0	343	0
	за 2024 г.	405	0	0	0	(405)	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	0	0	1412	0	0	0	0	0	0	0	1412	0
	за 2024 г.	45307	0	0	0	(45307)	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты посоциальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
	за 2024 г.	244	0	0	0	(244)	0	0	0	X	X	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.		0	205	0	0	0	0	0	0	0	205	0
	за 2024 г.	2802	0	0	0	(2802)	0	0	0	0	0		0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	10353	0	0	0	(257)	0	0	0	0	0	10096	0
	за 2024 г.	00	0	10353	0	0	0	0	0	0	0	10350	0
Расходы будущих периодов	за 2025 г.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024 г.	6	0	0	0	(6)	0	0	0	0	0	0	0
Итого	за 2025 г.	141753	(9068)	123772	0	(121812)	0	(12272)	X	X	X	143715	(7911)
	за 2024 г.	130987	(8021)	126402	0	(115635)	0	(12136)	X	X	00000X	141753	(9068)

7.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7911	7911	9068	9068	8021	8021
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	7911	7911	9068	9068	8021	8021

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

8.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За 2025 г. 7911тыс. руб.	За 2024 г.9068 тыс. руб.

По счету 63 просроченные обязательства.

8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	6589	6589	0	0
в том числе: резерв на отпуска	0	6589	6589	0	0

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

8.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Кредиты

Кредиторы	**Валюта кредита**	**Сроки погашения**	**31 декабря**		
			2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
ВТБ банк (ПАО)	2 000 000,00	17.06.2027			
ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК (ПАО)	8 669 017,00	11.2026 г			

Общая сумма кредитов, полученных в 2025г. составила 8 115 ТЫС.РУБ., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 7 208 ТЫС.РУБ.

Займы

Займодавцы	**Валюта займа**	**Период погашения**	**31 декабря**		
			2024 г.	**2023г.**	**2022г.**
Шашин Димитрий Юрьевич.	12 500 000 РУБ	ПО ТРЕБОВАНИЮ			

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. 8 730 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется займ от учредителя на сумму на сумму 7 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется:

-открытая кредитная линия в банке ВТБ банк (ПАО) на сумму 1 198 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии, сумма неснижаемого остатка по счету, открытому в банке ВТБ банк (ПАО) должна быть 100 тыс. руб., минимальные ежемесячные обороты денежных средств 10 000 тыс. руб

- Открытая кредитная линия (три транша) в банке ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК (ПАО) на сумму 4 732 тыс. руб., Лимит выдачи 35 000 тыс. руб. согласно договору о кредитной линии, сумма неснижаемого остатка по счету, открытому в банке ВТБ банк (ПАО) должна быть 100 тыс. руб.,

8.5. ИНФОРМАЦИЯ О СРОКАХ ПОГАШЕНИЯ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Вид обязательства	**Валюта**	**Срок погашения**	**Сумма, тыс. руб.**		
			На 31.12.2025г.	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	**Руб.**		**9867**	**7778**	**0**
1.2. Займы организаций	Руб.		**0**	**0**	**0**
1.3. Займы физических лиц	**Руб.**	**По требованию**	**7000**	**12500**	**4645**
Итого долгосрочные:			**16867**	**20278**	**4645**

Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	**за 2025г.**	**За 2024г.**
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	**0**	**0**
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	**1132**	**191**
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	**3230**	**2660**
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	**21000**	**0**

8.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Суммы, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года. (п.22 ПБУ3/2006)

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте по бухгалтерскому учету, составила: прочие расходы – 64607,07 и доходы – 24362,03 тыс. руб., добавочный капитал – 0 тыс. руб. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечение, выданное (тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом выдан обеспечительный платеж по договорам аренды помещений ООО «УК МАРТ», ИП Безотосный в размере 485 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4649 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 3299 тыс. руб.).

Обеспечение, полученное (тыс. руб.)

Поручительства полученные:	**Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря 2025**			**Характер обязательств**	**Срок действия**
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**		
ООО «СИК»	0	131	567	лизинг	05.03.2025
ИП Иоселиани М.Я.	0	131	567	лизинг	05.03.2025
ИТОГО	**0**	**262**	**1134**		

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Расходы сч 26 (в тыс. руб.)	2025 год
Амортизация	1975,00
Аренда помещений	41185,00
Аренда транспортных средств	12483,00
Оплата труда	63161,00
Малоценное оборудование и запасы	19823,00
Транспортные расходы сторонних организаций	25949,00

Прочие расходы связанные с произ. и реализацией	16501,00
Возмещение коммунальных услуг	2502,00
Бонус на продажу	15162,00
Итого:	198741,00

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	561731	703567
Расходы на оплату труда	67382	36939
Отчисления на социальные нужды	14568	7595
Амортизация	22956	19610
Прочие затраты	187548	158174
Итого по элементам	854185	925885
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	(43895)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	27107	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	*881292*	881990

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 г. общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Семья и Комфорт» (далее «Общество») создано 22 апреля 2016 г.

Отчетным годом для целей бухгалтерского учета является период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества, утвержденным Общим собранием участников.

ИНН 9721019075 КПП 503101001

ОКВЭД 17.22 Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения

ОГРН 5167746228755 дата регистрации: 19.10.2016 г.

ОКТМО 46451000000, ОКАТО 45290562000

Юридический адрес: 142412, Московская область, Богородский г. о., г. Ногинск, ул. Климова, д. 50В этаж 2 помещение 1.

Фактический адрес: 142412, Московская область, Богородский г. о., г. Ногинск, ул. Климова, д. 50В этаж 2 помещение 1.

Телефон: 8(499)503 72 98

Инспекция ФНС России ТОГС 5031 Межрайонная ИФНС России №6 по Московской области (г. Ногинск, г. Электросталь)

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2025 входят:

Фамилия Имя Отчество	Должность в Совете директоров
Гамзатова Эмма Рамазановна	Генеральный директор
Шашин Димитрий Юрьевич	Коммерческий директор
Иоселиани Мераб Ярославович	Директор по развитию
Ненадышин Алексей Анатольевич	Директор по производству

Функции единоличного исполнительного органа исполняла:

- Гамзатова Эмма Рамазановна, Генеральный директор с 01.07.2024 г. по настоящее время.

Доля в Уставном капитале составляет:

- Шашин Димитрий Юрьевич – 25% (бенефициар)

- Гамзатова Эмма Рамазановна – 25% (бенефициар)

- Иоселиани Мераб Ярославович – 25% (бенефициар)

- Ненадышин Алексей Анатольевич – 25 % (бенефициар)

Ревизионная комиссия в обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из: 40 000 рублей. Сорок тысяч рублей.

Основной вид деятельности Общества:

- 17.22 Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества на 31.12.2025 нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 62 человека (31 декабря 2024 г. – 50 человек, 31 декабря 2023 г. – 46 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Гамзатовой Эммой Рамазановной.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером Мороз Еленой Васильевной.

12.1. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	40	40	10
Чистые активы, тыс. руб.	203678	196013	159547
Соотношение, в %	0,02	0,02	0,001

Чистые активы Организации на 31.12.2025 превышают уставный капитал.

12.2 СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

2024г. На основании решения единственного участника ООО «Семья и Комфорт» были выплачены дивиденды в размере 2190 тыс. руб. (НДФЛ 284.7 тыс. руб.)

2025г. Дивиденды не выплачивались.

12.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество сообщает, что со связанными сторонами в 2025г - 2024г. осуществлялась оптовая торговля, готовой продукцией, производимой ООО «Семья и Комфорт» в адрес С ООО «СИК», а также сдача в аренду транспортного средства, принадлежащего на правах собственности ООО «Семья и Комфорт».

ООО «Семья и Комфорт" приобретает услуги по предоставлению имущества в аренду (оборудование и недвижимость) у следующих компаний: ИП Шашин Д.Ю., ИП Иоселиани М.Я., ИП Гамзатова Э.Р., ООО «Евротех»

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Тыс.руб.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	**Местонахождение/Вид деятельности**	**Сумма по оборотам в тыс.руб. (без НДС)**
ИП Шашин Д.Ю.	Москва/Аренда	71282

ИП Иоселиани М.Я.	Москва/Аренда	57764
ИП Гамзатова Э.Р.	Москва/Аренда	70258
ООО «Евротех»	Москва/Аренда	642

02.12.2024 по завершении реорганизации ООО «СИК» путем присоединения к ООО «Семья и Комфорт» - ООО «СИК» прекратило свое существование и ООО «Семья и Комфорт является правопреемником в соответствии с п.2 ст.58 ГК РФ.

К основному управленческому персоналу Организация относит: генерального директора, коммерческого директора, директора по развитию, директора по производству, главного бухгалтера. п. 11 ПБУ 11/2008

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

п. 12 ПБУ 11/2008

	2025 г.	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, НДФЛ, страховые взносы.) тыс.руб.		
Гамзатова Эмма Рамазановна	3950	1888
Шашин Димитрий Юьевич	3179	6450
Иоселиани Мераб Ярославович	3156	260
Ненадышин Алексей Анатольевич	2612	0
Мороз Елена Васильевна	1941	1322

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Связанные стороны:							
ИП Гамзатова Эмма Рамазановна	Аренда зданий, оборудования транспортные услуги	89606,00	70258,00	86434,00	73430,00	0	Цена договорная, условие расчетов – до 5 числп ежемесячно
Шашин Димитрий Юьевич	Аренда зданий, оборудования, транспортные услуги	22 988,00	71282,00	69814,00	24456,00	0	Цена договорная, условие расчетов – до 5 числп ежемесячно
Иоселиани Мераб Ярославович	Аренда зданий, оборудования, транспортные услуги	2516,00	57764,00	66234,00	-5954,00	0	Цена договорная, условие расчетов – до 5 числп ежемесячно

Ненадышин Алексей Анатольевч	услуги	53,00	17238,00	18359,00	1068,00	0	Цена договорная, условие расчетов – до 5 числп ежемесячно

2.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли - сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 2557 тыс. руб. (2024 г. – 1747 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 810 тыс. руб. (2024 г. 827тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 10560 тыс. руб. (2024 г. – 8626 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3324 тыс. руб (в 2024 - 1990 тыс руб.). и погашенных – 1 390 тыс. руб. (в 2024 - 1400 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение объектов основных средств, применении амортизационной премии, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила -10422 тыс. руб. (2024 г. – 18523 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила -2606 тыс. руб. (2024 г. -3705 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Постоянный налоговый расход (доход)	(2564)	(3610)
Текущий налог на прибыль	(2605)	(3705)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	41	94
Изменение отложенных налоговых обязательств	1976	685
Изменение отложенных налоговых активов	(1934)	(590)
Налог на прибыль	(2606)	(3705)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по строке 2400 за 2025 год 7665 тыс. руб. За 2024 год 5127 тыс. руб.

В отчетном периоде в 2025 г. ставка налога составила 25% в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила _1032 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

тыс. руб.

Вид начисления	2025 г.	2024 г.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	0	1032

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

(в тыс. руб.)

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Готовая продукция	885378	882913
Товары	6517	9383
Услуги	30	6617
Итого:	891979	898913

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

(в тыс. руб.)

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Готовая продукция	677540	745575
Товары	5051	7378
Итого:	682591	7

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты	561731	703567
Расходы на оплату труда	67382	36939
Отчисления на социальные нужды	14568	7595
Амортизация	22956	19610
Прочие затраты	187548	158174
Итого по элементам	854185	925885
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	(43895)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	27107	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	*881292*	881990

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	63523	35049
Расходы на рекламу	538	460
Расходы на информационно-консультационные услуги	405	2591
Амортизация	1975	619
Прочие	132300	90320
Итого:	**198741**	**129039**

Прочие доходы и расходы

(в тыс. руб.)

	2025 г.		**2024 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы	24	65	95	1030
Оценочные обязательства по оплате	2553	0	1255	0

труда				
Проценты к получению (уплате)	529	4425	472	3134
Резервы по сомнительным долгам	12272	11115	12136	13183
Субсидия из федерального бюджета	0	0	91	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	226	101	8	0
Прочие	283	600	102	4999
Итого:	15887	16306	14159	22346

Сальдо единого налогового счета
По состоянию на 31.12.2025 составляет 1412 тыс руб..

12.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно ПБУ 7/98 факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

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

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12.7. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

П.8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: Существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после представления бухгалтерской отчетности за этот год, не было выявлено.

Генеральный директор

ООО «Семья и Комфорт» **Гамзатова Э.Р.**

01 марта 2026