Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	2 200	(709)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	2 200	(782)
	За 2024 г.	2 200	(636)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	2 200	(709)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 200	(709)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	2 200	(782)
	За 2024 г.	2 200	(636)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	2 200	(709)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 418	1 491	1 564
в том числе: Здания	1 418	1 491	1 564
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 222	-	777 777	(834 626)	-	-	X	X	4 374	-
	За 2024 г.	16 924	-	1 285 224	(1 240 926)	-	-	X	X	61 222	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	(1)	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	61 222	-	759 467	(816 316)	-	-	-	-	4 374	-
	За 2024 г.	16 923	-	1 258 766	(1 214 468)	-	-	-	-	61 222	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	18 310	(18 310)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	26 457	(26 458)	-	-	1	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	166 830	-	92 793	-	(166 679)	-	-	-	92 944	-
	За 2024 г.	55 113	-	171 065	-	(59 348)	-	-	-	166 830	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 398	-	101	-	(19 398)	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	853	-	19 356	-	(811)	-	-	-	19 398	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	138 738	-	92 443	-	(138 906)	-	-	-	92 275	-
	За 2024 г.	54 170	-	143 044	-	(58 476)	-	-	-	138 738	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 518	-	248	-	(8 199)	-	-	-	567	-
	За 2024 г.	90	-	8 488	-	(60)	-	-	-	8 518	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	176	-	-	-	(176)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	176	-	-	-	-	-	176	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	166 830	-	92 793	-	(166 679)	-	-	X	92 944	-
	За 2024 г.	55 113	-	171 065	-	(59 348)	-	-	X	166 830	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	149 193	54 642	-	(149 556)	-	-	54 278
	За 2024 г.	32 719	149 138	-	(32 664)	-	-	149 193
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144 729	45 570	-	(145 139)	-	-	45 160
	За 2024 г.	23 115	144 906	-	(23 292)	-	-	144 729
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	711	252	-	(711)	-	-	252
	За 2024 г.	3 211	711	-	(3 211)	-	-	711
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 744	1 032	-	(3 706)	-	-	1 070
	За 2024 г.	2 775	3 521	-	(2 552)	-	-	3 744
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	2 468	-	-	-	-	2 476
	За 2024 г.	472	-	-	(464)	-	-	8
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	5 320	-	-	-	-	5 320
	За 2024 г.	3 146	-	-	(3 146)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	149 193	54 642	-	(149 556)	-	X	54 278
	За 2024 г.	32 719	149 138	-	(32 664)	-	X	149 193

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	816 316	1 214 468
Затраты на оплату труда	4 908	320
Отчисления на социальные нужды	1 005	97
Амортизация	73	73
Прочие затраты	25 251	30 275
Итого по элементам	847 553	1 245 233
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	847 553	1 245 233

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Группа компаний КСК»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний КСК», юридический и фактический адрес:

г. Владимир, пр-т Строителей, д.15Ж. пом.4

Дата государственной регистрации: 15 февраля 2015г.

ОГРН: 1153327000771

ИНН: 332712693

КПП: 332701001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №12 по Владимирской области 15 февраля 2015 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99), – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна.

По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

Средняя численность работающих на 31.12.2024 г. составила 4 человека.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля синтетическими смолами и пластмассами в первичных формах.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Стрекалина Анна Викторовна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет **10 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

3.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров несобственного производства признается по **отгрузке** в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации в 2024 году составила **1 317 386 тыс. руб**. (без НДС)

Выручка от реализации в 2025 году составила **884 195 тыс. руб**. (без НДС)

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с размером выручки в 2024г. обусловлено следующими причинами:

Начиная с 2022 года, рынок производства кабельной продукции значительно снизил свои обороты по сравнению с прошлыми периодами. Основные виды товаров по виду деятельности компании – это товары кабельной группы, т.е. пластикат ПВХ, лента слюдяная, проволока оцинкованная, пленка ПЭТ.

Российский рынок ПВХ, как и многие другие, столкнулся с резким падением импорта, что привело к критическому экономическому состоянию как производителей, так и потребителей.

Сокращение импорта в целом по стране произошло быстрее, чем рост российского производства сырья для кабельной промышленности.

В дальнейшем, если ситуация на государственном уровне не будет отрегулирована в сторону отечественного производителя, перспективы и в дальнейшем будут складываться не в лучшую сторону.

Сокращение выручки пропорционально сокращению себестоимости продаж.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2024 году составила:

- **1 240 925** тыс. руб.

Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в 2025 году, составили **834 625** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат до налогообложения, полученный в 2024 году, составил прибыль в сумме **72 154** тыс. руб**.**

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил прибыль в сумме **36 642** тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **2 069 тыс. руб**. :

Операции от сдачи в аренду – 758 тыс.руб.

Доходы от предъявляемой претензии – 202 тыс.руб.

Курсовые разницы – 1 109 тыс.руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **1 059 тыс. руб. :**

Расходы от сдачи в аренду – 53 тыс.руб.

Расходы на облуживание банковских операций – 339 тыс.руб.

Прочие внереализационные расходы – 667 тыс.руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2024г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **70 127 тыс.** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году - 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **10 241** тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль, полученная в 2024 году, составила **56 109 тыс. руб.**

Чистая прибыль, полученная в 2025 году, составила **30 125 тыс. руб.**

9. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.00 г. № 94н (в ред .от 08.11.2010 г.).

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 3 от 30.12.2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Начало применения ФСБУ 5/2019 – 01.01.2021г., перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.47 ФСБУ 5/2019).

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется, по скользящей оценке, (определение стоимости в момент отпуска).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. Начало применения ФСБУ 5/2019 – 01.01.2021г., перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.47 ФСБУ 5/2019).

На основании результатов инвентаризации по состоянию на 01.01.2025г. и оценки материальных запасов Общество решило не создавать в бухгалтерском учете резерв под обесценение товаров за 2025 год**.**

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Дебиторская задолженность:

на 31.12.2024 г. составила 166 830 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. составила 92 944тыс.руб.:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 398	101
Расчеты с покупателями и заказчиками	138 738	92 275
Прочие дебиторы	5 898	567

Кредиторская задолженность:

на 31.12.2024 г. составила 149 193 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. составила 54 318 тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	144 729	45 160
Прочие кредиторы	4 464	8 048

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году по расчетам с другими организациями и гражданами за товары, работы и услуги не создавался.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется, исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

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, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация о связанных сторонах и операциях с ними за 2025 год

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Участники Общества: Кочетков Р. В., Кузнецов А.В.;

- ООО «КСК-групп» - Учредители: Кочетков Р.В. – 50,75%, Кузнецов А.В. – 49,25%

- **ООО «Бизнес-Центр»** - ООО «КСК-групп» - 25 %, Кочетков Р.В. – 27.5 %, Кузнецов – 22,5 %. Директор – Кочетков Р.В.

- ССВ DOO BEOGRAD , Сербия - Доля участия ООО «ГК КСК» - 80%

- ИП Кочетков Р.В.

- ИП Кузнецов А.В.

В 2025 году были произведены следующие операции со связанными сторонами и аффилированными лицами:

- ООО «КСК-групп» - договор купли-продажи – покупатель 499 429 тыс. руб. /продавец – 16 663 тыс. руб. (кредиторская задолженность в пользу ООО « ГК КСК» на 01.01.2026 составляет 10 098 тыс. руб. и является текущей, погашение ожидается в 2026г.);

- ООО «Бизнес-Центр» - договор аренды, арендодатель, 719 тыс.руб..(кредиторская задолженность 36 тыс.руб., погашение в 2026г.)

- **ССВ DOO BEOGRAD** – зачет задолженности ООО «ГК КСК» - 19 053,5 тыс.руб.

- ИП КОЧЕТКОВ Р.В. – договор аренды, арендодатель, 2 172 тыс.руб., задолженность в пользу ООО «ГК КСК» на 01.01.2026г. - 102 тыс.руб.

- ИП КУЗНЕЦОВ А.В. – договор аренды, арендодатель, 2 172 тыс.руб., задолженность в пользу ООО «ГК КСК» на 01.01.2026г. – 102 тыс.руб.

11. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

- в 2025 году были выплачены краткосрочные вознаграждения в размере – 1 640 тыс. руб.

страховые взносы – 304,9 тыс. руб.

- в 2024 году были выплачены краткосрочные вознаграждения в размере – 83 тыс. руб.

страховые взносы – 25,1 тыс. руб.

Конечные бенефициары Общества: Кочетков Р. В., Кузнецов А.В.

12. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

16.07.2024г. зарегистрирована компания CCB DOO BEOGRAD в Сербии с долей участия ООО «ГК КСК» 80% в уставном капитале. Уведомление о КИК подано с соблюдением срока подачи. В 2024 году ошибочно не отражено финансовое вложение в УК иностранной компании в сумме 6 538,66 руб. по курсу на 16.07.24г. Данная операция отражена 01.01.2025г. По законодательству государства Сербии уставный капитал должен быть оплачен в течение 3 лет с момента регистрации. Ошибка признана несущественной по оценке существенности ошибок в бухгалтерском учете компании. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

14. Непрерывность деятельности, управление рисками

Общество на 31.12.2024 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Решение о реорганизации в 2025 году не принималось.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20 февраля 2026 г.

Генеральный директор Стрекалина А.В.

.

Общество с ограниченной ответственностью

«Группа компаний КСК»

г. Владимир 30 декабря 2021 г.

Приказ № 3

«Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета».

Руководствуясь требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Принять следующую учетную политику следующего содержания:

1.Организационно-техническая часть.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.00г.№94н.(в ред.от 08.11.2010г.)

1.1.Организация бухгалтерского учета.
На предприятии утверждена бухгалтерская служба в лице Генерального директора.

1.2 Рабочий план счетов.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом МинФина РФ от 31.10.2000г. №94н.(в ред.от 08.11.2010г.)

1.3 Система регистров бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет осуществляется с использованием персонального компьютера при помощи пакета программы « 1-С Предприятие» версия 8.3. В качестве регистров бухгалтерского учета использовать регистры, формируемые бухгалтерской программой «1-С Предприятие».
Финансовой службе предоставлено право приспосабливать применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике деятельности предприятия при соблюдении общих методологических принципов, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности.

1.4 Правила документооборота и технологии обработки учетной информации.

Согласно применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» следовать следующим положениям:

1. Порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета.

Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, допустимо только корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, путем составления нового (исправленного) документа не допускается.

Исправление в регистре бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, допустимо корректурным способом, либо путем исправительной записи по счетам бухгалтерского учета.

Исправление первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа, допустимо путем составления нового (исправленного) электронного документа.

2. Порядок хранения документов и доступ к ним.

Срок хранения документов установить 5 лет. (ч. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете).

Запрещен перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения.

На предприятии применяются унифицированные формы первичных документов, формируемые бухгалтерской программой «1-С Предприятие» по следующим разделам бухгалтерского учета:
-учет труда и его оплата;
-учет основных средств;
-учет нематериальных активов;
-учет материально-производственных запасов;
Обеспечить ведение самостоятельно разработанных с учетом специфики деятельности учетных регистров, которые будут использоваться при осуществлении бухгалтерского и налогового учета в случае необходимости.
При ведении бухгалтерского учета обеспечить возможность оперативного учета изменений.
График документооборота прилагается.

Первичные документы ведутся как в электронном виде, так и, в случае отсутствия у контрагента системы электронного документооборота, на бумажных носителях. Это: УПД, счета-фактуры, акты сверок.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию — оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России форматы документов.

2. Правила ведения бухгалтерского учета.

2.1. Учет основных средств.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно.

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Инвентарным объектом ОС признается (п. 10 ФСБУ 6/2020):
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Ликвидация ОС: Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Дорогостоящий ремонт и техобслуживание ОС. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего

12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

ОС, переданные в аренду, учитываются с использованием счета 03. Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018

Переоценка ОС. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

2.3. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:

ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Для признания запасов должны выполняться следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы учитываются по фактической себестоимости на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены и списываются на расходы в момент приобретения. (п. 2 ФСБУ 5/2019). В учете могут быть оформлены следующие записи:

Дебет 26 Кредит 60, 76
- в составе общехозяйственных расходов отражена стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в частности, при моральном устаревании, потере первоначальных качеств, снижении их рыночной стоимости. В таком случае начисляется резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи с одновременным уменьшением балансовой стоимости запасов.

- Резерв под обесценение запасов предприятие может создаваться при условии: если по состоянию на конец отчетного периода очевидно, что некая часть запасов потеряла свою экономическую ценность таким образом, что это приведет при их использовании в производстве (оказании услуг, продаже) к дополнительным издержкам и убыткам в деятельности компании, то эти издержки и убытки считаются понесенными и признаются в

учете и отчетности. Это прямое следствие требования осмотрительности.

2.4. Расходы по «Прочей торговле» отражаются на сч.20 по видам номенклатуры.

2.5.Материально-производственные запасы (товары) списываются по скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска).

2.6.Транспортные расходы, связанные с доставкой товара, отражаются на счете 41 «Товары», если они включены в их цену по договору поставки.

2.7 В условия действия санкций недружественных стран и невозможности осуществления валютных платежей для оплаты импортного товара Общество не включает в себестоимость товара сумму вознаграждения сторонних организаций (агентов) за услугу перевода валютных платежей, а относит эту сумму на текущие расходы компании.

2.8.Страховые премии, выплачиваемые по договорам страхования, учитывать на сч.97 «Расходы будущих периодов». Данный вид расходов не соответствует критериям признания актива в бухгалтерском балансе, но равномерный способ списания позволяет отражать их на сч. 97.Поэтому расходы по уплате страховых премий учитывать в порядке, предусмотренном для признания страховых взносов налогообложения прибыли, т. е. ежемесячно в составе прочих расходов.

2.9. Создавать в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности , которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в рамках договора поставки и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством или банковской гарантией). По текущей дебиторской задолженности резерв сомнительных долгов не создавать, ввиду адекватной динамики изменения дебиторской задолженности.

2.10. В рамках ПБУ 8\2010 отражать оценочные обязательства, исходя из условий признания оценочного обязательства в части уменьшения экономических выгод организации, необходимое для исполнения такового. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать, ввиду малочисленности штатных работников, расходы на начисление и выплату отпускных не влечет за собой уменьшение экономических выгод организации. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по оплате отпусков, представляет собой незначительную сумму относительно суммы нераспределенной прибыли, вследствие чего его признание представляется нецелесообразным.

2.11. Распределение чистой прибыли.
Вся чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). На предприятии не формируются фонды специального назначения. Решение о распределении и использовании чистой прибыли определяется решением учредителей на общем собрании 1 раз в год. В случае, если начисление и выплата дивидендов осуществляется в пользу работников Общества, входящих в число его участников, бухгалтерскую запись следует производить с использованием сч.70 «расчеты с персоналом по оплате труда».

2.12 Не распределять НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, между товарами, реализуемых на внутреннем рынке и на экспорт, если объем выручки на экспорт не превышает 5% общего объема выручки.

2.13. Учет курсовых разниц производить согласно ПБУ 3\2006.Курсовая разница подлежит

зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы и расходы.

2.14. Определение существенности ошибки.

Установить, что для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности. Существенность ошибки определяется , исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с генеральным директором , но не более 5% от суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

3.Ученая политика для целей налогообложения.

3.1. Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов в соответствии с внутренним Порядком обработки первичной документации и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета.
Налоговый учет ведется бухгалтерской службой в лице Генерального директора.

3.2. Для исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) предприятие определяет реализацию товаров (продукции и услуг) по мере их отгрузки, датой определения выручки от реализации считается день отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов или иной момент перехода права собственности на товары (продукции и услуг) к покупателю.

3.3. Нумерация счетов-фактур осуществляется в следующем формате - ГД. МЦ. ЧСЛ. № пп в рамках одного дня. Для оптимизации учета документов на отгрузку товаров присваивать одинаковые порядковые номера для товарных накладных и счетов-фактур. Операции реализации осуществляется посредством выписывания УПД.

3.4. При исчислении налога на прибыль предприятие определяет доходы и расходы методом начисления. При методе начисления датой получения дохода от реализации товаров (продукции, услуг) считать день перехода права собственности на них от продавца к покупателю. Расходы признавать в том отчетном периоде (налоговом) периоде, в котором они возникли. Время фактической оплаты значения не имеет.
Предприятие исчисляет и уплачивает ежемесячно налог на прибыль, исходя из фактически исчисленной прибыли. При исчислении налога на прибыль применять ПБУ 18\02 по методу отсрочки.

3.5. Применять линейный метод начисления амортизации по объектам основных средств.

3.6. Налоговый учет ведется в регистрах, реализованных в конфигурации компьютерной программы «1-С Предприятие», которые разработаны на основе рекомендаций Министерства РФ по налогам и сборам с учетом изменений в главе 25 Налогового Кодекса РФ.