Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

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.	14 827	(14 787)	-	(1 983)	1 983	(895)	-	-	-	-	-	19 319	(16 441)
	За 2024 г.	14 827	(14 707)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	14 827	(14 787)
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.	12 086	(12 086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 086	(12 086)
	За 2024 г.	12 086	(12 086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 086	(12 086)
Офисное оборудование	За 2025 г.	515	(475)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	515	(515)
	За 2024 г.	515	(395)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	515	(475)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 983	(1 983)	-	(1 983)	1 983	(855)	-	-	-	-	-	6 475	(3 598)
	За 2024 г.	1 983	(1 983)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 983	(1 983)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	202	(202)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202	(202)
	За 2024 г.	202	(202)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202	(202)
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.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	За 2024 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 475	(2 742)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 475	(1 828)	-	-	-	(914)	-	-	-	6 475	(2 742)
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.	6 475	(2 742)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 475	(1 828)	-	-	-	(914)	-	-	-	6 475	(2 742)
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	2 877	3 773	4 766
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	-	40	119
Транспортные средства	2 877	3 733	4 647
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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.	130	-	-	-	(130)	-	-	-
	За 2024 г.	130	-	-	-	-	-	130	-
в том числе: Оборудование к установке	За 2025 г.	130	-	-	-	(130)	-	-	-
	За 2024 г.	130	-	-	-	-	-	130	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

"Сателлит-М" * Россия Приморский край Октябрьский район с. Покровка * Общество с ограниченной ответственностью * ИНН 2522001779 ООО "Сателлит-М" №1 ОГРН 1092511004024

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	900	-	1 307 442	(1 304 842)	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 388 070	(1 388 970)	-	-	-	-	900	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	900	-	1 307 442	(1 304 842)	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 388 070	(1 388 970)	-	-	-	-	900	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	900	-	1 307 442	(1 304 842)	-	-	-	-	3 500	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 388 070	(1 388 970)	-	-	-	-	900	-

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	-		-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

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.	206 035	-	561 031	(524 451)	-	-	X	X	242 615	-
	За 2024 г.	191 447	-	491 939	(477 351)	-	-	X	X	206 035	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	412	-	1 594	(1 538)	-	-	1 895	-	2 364	-
	За 2024 г.	35	-	1 825	(1 005)	-	-	(442)	-	412	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	181 777	-	467 928	(448 262)	-	-	(1 895)	-	199 548	-
	За 2024 г.	182 183	-	441 450	(442 298)	-	-	442	-	181 777	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	23 846	-	91 508	(74 651)	-	-	-	-	40 703	-
	За 2024 г.	9 229	-	48 665	(34 048)	-	-	-	-	23 846	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	36 244	35 086	32 608
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	36 244	35 086	32 608
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

30 марта 2026 г.

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

"Сателлит-М" * Общество с ограниченной ответственностью * Россия Приморский край Октябрьский район с. Покровка * ИНН 2522001779 * ООО "Сателлит-М" №1 ОГРН 1092511004024

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.	143 478	-	293 579	27	(282 755)	-	-	-	154 329	(123)
	За 2024 г.	174 107	-	274 483	157	(300 887)	(4 383)	-	-	143 478	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 745	-	14 978	-	(13 141)	-	-	-	14 582	-
	За 2024 г.	14 253	-	11 638	-	(13 146)	-	-	-	12 745	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	127 119	-	280 206	-	(269 530)	-	-	-	137 795	(123)
	За 2024 г.	153 130	-	263 582	-	(285 210)	(4 383)	-	-	127 119	-
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.	-	-	2	27	(29)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	(85)	157	(72)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 610	-	(1 657)	-	(52)	-	-	-	1 900	-
	За 2024 г.	6 001	-	(655)	-	(1 736)	-	-	-	3 610	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	414	-	-	-	(414)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	51	-	(3)	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	301	-	3	-	(301)	-	-	-	3	-
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.	143 478	-	293 579	27	(282 755)	-	-	X	154 329	(123)
	За 2024 г.	174 107	-	274 483	157	(300 887)	(4 383)	-	X	143 478	-

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 поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

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.	10 856	19 114	-	-	-	-	29 970
	За 2024 г.	10 856	-	-	-	-	-	10 856
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.	10 856	19 114	-	-	-	-	29 970
	За 2024 г.	10 856	-	-	-	-	-	10 856
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.	293 083	237 986	131	(237 160)	-	-	294 040
	За 2024 г.	284 184	306 057	3	(297 160)	-	-	293 083
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	259 046	223 644	131	(194 358)	-	-	288 464
	За 2024 г.	259 991	283 267	-	(284 211)	-	-	259 046
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 914	10 390	-	(15 989)	-	-	314
	За 2024 г.	2 273	15 276	-	(11 635)	-	-	5 914
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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

и кредиторами	За 2024 г.	155	(20)	-	(135)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 151	-	-	(1 151)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	25 044	-	-	(25 044)	-	-	-
	За 2024 г.	20 174	4 870	-	-	-	-	25 044
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	565	-	-	-	-	565
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	(2)	-	-	4
	За 2024 г.	26	-	-	(20)	-	-	6
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	382	3 079	-	-	-	-	3 461
	За 2024 г.	217	165	-	-	-	-	382
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 134	-	-	(1 720)	-	-	414
	За 2024 г.	-	2 131	3	-	-	-	2 134
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	490	290	-	-	-	-	780
	За 2024 г.	189	301	-	-	-	-	490
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	68	17	-	(47)	-	-	38
	За 2024 г.	-	68	-	-	-	-	68
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.	303 939	257 100	131	(237 160)	-	X	324 010
	За 2024 г.	295 040	306 057	3	(297 160)	-	X	303 939

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	248 421	195 085	208 494
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248 421	193 685	207 471
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 400	1 003
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	20

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	2 797	-	-	2 797

всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	2 797	-	-	2 797
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Сателлит-М" * Российская Федерация * Приморский край Октябрьский район с.Покровка ИНН 2522001779 ОГРН 1092511001024 №1 ООО "Сателлит-М"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	461 715	440 048
Затраты на оплату труда	39 952	20 776
Отчисления на социальные нужды	8 121	4 064
Амортизация	895	994
Прочие затраты	332 057	250 526
Итого по элементам	807 978	716 407
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(14 532)
Итого расходы по обычным видам деятельности	807 979	701 875

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Фролов Сергей Викторович
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Сателлит-М»

Пояснения включая основные положения учетной политики к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год

Приморский край,
р-н Октябрьский,
с. Покровка

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества 4
1.4. Структура капитала, основные участники 4
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе Общества 5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5
1.8. Капитальные вложения 5
1.9. Экологическая деятельность 5
1.10. Государственная помощь 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1. Концептуальная основа представления 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
2.7. Нематериальные активы 7
2.8. Основные средства 7
2.9. Учет капитальных вложений 8
2.10. Учет аренды и лизинга 8
2.11. Финансовые вложения 9
2.12. Запасы 9
2.13. Незавершенное производство 10
2.14. Расходы будущих периодов 10
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.16. Оценочные резервы 10
2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль 11
2.18. Кредиты и займы 11
2.19. Оценочные обязательства 11
2.20. Запасы, принятые на ответственное хранение 11
2.21. Порядок формирования доходов 12
2.22. Порядок формирования расходов 12
2.23. Отложенные налоги 13
2.24. Информация о связанных сторонах 13
2.25. Информация по сегментам 13
2.26. События после отчетной даты 13
2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных 13

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 13

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 14

4.1. Нематериальные активы 14
4.2. Основные средства 14
4.3. Долгосрочные финансовые вложения 14
4.4. Отложенные налоговые активы 14

4.5. Прочие внеоборотные активы 14
4.6. Запасы 14
4.7. Долгосрочные активы к продаже 14
4.8. Дебиторская задолженность 14
4.9. Краткосрочные финансовые вложения 15
4.10. Денежные средства 15
4.11. Прочие оборотные активы 15
4.12. Уставный капитал 15
4.13. Собственные доли, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате долей 15
4.14. Переоценка внеоборотных активов 15
4.15. Добавочный капитал (без переоценки) 15
4.16. Резервный капитал 15
4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
4.18. Отложенные налоговые обязательства 16
4.19. Прочие долгосрочные обязательства 16
4.20. Кредиты и займы 16
4.21. Кредиторская задолженность 16
4.22. Доходы будущих периодов 16
4.23. Оценочные обязательства 16
4.24. Прочие краткосрочные обязательства 16
4.25. Запасы, учитываемые за балансом 16

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 16

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 17

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 17
6.2. Финансовая устойчивость 17
6.3. Связанные стороны 18
6.4. Обеспечения обязательств 19
6.5. Информация по сегментам 19
6.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы и экология 19
6.7. События после отчетной даты 19
6.8. Условные обязательства и условные активы 19
6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности 19
6.10. Налоговое законодательство 21

Пояснения включая основные положения учетной политики к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сателлит-М» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сателлит-М» (Общество), сокращенное название ООО «Сателлит-М», ИНН/КПП 2522001779 / 252201001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Приморскому краю.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2009г., за основным государственным регистрационным номером 1092511004024. Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 16 лет назад 19 октября 2009.

ОКВЭД2 46.49.49 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

В 2025 г. внесены изменения в Устав:
- в части изменения генерального директора. Зарегистрированы ИФНС за номером 2252501055057 от 17.02.2025г.

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2025 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
29	25	19

Лица, ответственные за организацию подготовки, составления и представления достоверной бухгалтерской отчетности и уполномоченный подписывать отчетность в 2025 году является генеральный директор Фролов Сергей Викторович.

В соответствии с Уставом отсутствует Совет директоров или Комитет по аудиту и соответственно лицом (отвечающим за корпоративное управление) осуществляющим за надзор по контролю как руководство, выполняет свои функции по формированию отчетности и обеспечению внутреннего контроля является учредитель Зайцев Евгений Алексеевич (50% доли в УК).

Для выражения мнения о достоверности отчётности в 2025г. привлечён независимый аудитор.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Сателлит-М» в 2025 году является Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки (код ОКВЭД2 46.49.49). Данный вид деятельности обеспечивает 99,8% выручки организации, что подтверждается расчетом методики определения основного вида деятельности (на основе выручки за предшествующий год), выполненным в соответствии с учетной политикой

Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

Общество не предполагает появления новых видов деятельности в следующем отчетном периоде.

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «Сателлит-М» входит обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и расчётный счёт: 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 1, стр.2, подъезд 3, этаж 3, офис 2353, 2522001779/771345002.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на доли и основными участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК		
	на 31.12.2025г	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Зайцев Евгений Алексеевич	50%	50%	50%
Тен Игорь Алексеевич	25%	25%	25%
Тен Оксана Эдуардовна	25%	25%	25%
Итого:	100%	100%	100%

Чистые активы на 31.12.2025 года составляют -75 967 тыс руб.

Зайцев Евгений Алексеевич является учредителем с 14.09.2023г., с этого периода Лим Эдуард Павлович больше не числится в ЕГРЮЛ учредителем. Тен Игорь Алексеевич и Тен Оксана Эдуардовна стали учредителями с 13.06.2023г.

Контролирующими лицами (владение более 20–50% уставного капитала) являются Зайцев Евгений Алексеевич, Тен Игорь Алексеевич, Тен Оксана Эдуардовна.

К компетенции Общего собрания участников Общества относятся определение основных направлений деятельности Общества.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Общее собрание осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор Общества Фролов Сергей Викторович, назначенный с 17 февраля 2025 г. Основанием передачи полномочий является Протокол от 07.02.2025г. № 1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, осуществляет полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Основным участником /бенефициаром (контролирующим компанию / получает выгоду, владея прямо 50% УК) Общества является Зайцев Евгений Алексеевич.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303. Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

В связи с тем, что Общество не подпадало под критерии обязательного аудита, аудит отчетности за 2023г. и 2024г. не проводился.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

В организации отсутствуют дочерние и зависимые общества

1.8. Капитальные вложения

Не осуществлялись капитальные вложения в 2025 году

1.9. Экологическая деятельность

В 2025 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись

1.10. Государственная помощь

В 2025г государственная помощь отсутствовала

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Концептуальная основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с законодательством РФ, о бухгалтерском учёте и с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Представляемая бухгалтерскую отчетность сформирована в обычном порядке и раскрытие в ней сведений осуществляется с учётом существенности операций (включая информации о связанных сторонах) (п. 51 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н).

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекращать ее деятельность, а также не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде.

Существенными для раскрытия бухгалтерской отчетности относятся показатели, которые составляют не менее 10 % от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются и качественные критерии, при превышении которых пропуск или искажение информации влияет на решения пользователей отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Общества №1 от 31 декабря 2024 г. предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности и сформирована на основе следующих основных допущений:
- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются обособленными подразделениями (включая не выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету внесены следующие изменения вступил в силу с 2025г. стандартов:
- ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Последствия изменения в отчетности отражены ретроспективно (ретроспектив не применяется, если оценку невозможно достоверно определить, тогда применяется перспективный подход);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 1 апреля 2025 года)

Методика определения основного вида деятельности (на основе выручки за предшествующий год).
Доля выручки по основному ОКВЭД должна составлять не менее 70% от общей выручки.
Расчетная таблица: Выручка по ОКВЭД (без НДС) | Доля в общей выручке (%).
Сумма выручки по ОКВЭД соответствует данным Отчета о финансовых результатах.
Если виды деятельности существенно влияют на финансовый результат, их следует раскрыть обособленно. Код ОКВЭД2 46.49.4 является основным, так как его доля составляет 99,8% по данным прошлого года

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.

Существенная ошибка прошлых лет, выявленная после утверждения отчетности, исправляется записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (ПБУ 22/2010). Через счет 91 исправляются несущественные ошибки или ошибки, выявленные до момента утверждения отчетности-без ретроспективного пересчета показателей.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте». Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости (стоимости на дату проведения инвентаризации).

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2025 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Переоценка валютных активов и обязательств в бухгалтерском учете производится ежемесячно на последнее число месяца и на дату совершения операции. Курсы валют составили на 31.12.2025г.- 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб.), на 31.12.2025г.- 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб.).

Курсовые разницы относятся на прочие доходы/расходы (кроме вкладов в уставный капитал - на добавочный капитал). Для целей налогового учета курсовые разницы, возникшие при переоценке валютных требований и обязательств (за исключением авансов), признаются во внереализационных доходах/расходах на дату прекращения (исполнения) требований или обязательств в соответствии с пп. 7.1 п. 4 ст. 271 и пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ."

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Критерии классификации (согласно ФСБУ 4/2023):

- краткосрочные активы - активы, предназначенные для продажи, потребления или реализации в течение 12 месяцев после отчетной даты или в течение обычного операционного цикла (если он превышает 12 месяцев).

- долгосрочные активы - все остальные активы, не отвечающие критериям краткосрочных (внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения).

Порядок перевода из долгосрочных в краткосрочные - долгосрочная дебиторская задолженность или активы, срок погашения/использования которых становится менее 12 месяцев, должны переквалифицироваться в краткосрочные в бухгалтерском балансе. Для перевода используется механизм реклассификации (на конец года или отчетный период).

2.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2025г. отсутствовали.

2.8. Основные средства

Лимит стоимости (малоценка) - организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. ниже которого активы списываются в расходы сразу, а не через амортизацию. Организация организовывает обязательный контроль за их наличием.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 МСФО (IAS) 16). Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или компонент объекта (КО) ОС.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение СПИ, ликвидационной стоимости — это оценочные (предполагаемые) значения (п. 3 ПБУ 21/2008).

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость) определяются по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020), если:
- не ожидается поступлений от выбытия ОС в конце СПИ;
- ожидаемая сумма от выбытия ОС несущественна;
- ожидаемая сумма не может быть определена: нет активного рынка по продаже.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Обязательная проверка на обесценение проводится только при наличии признаков того, что актив потерял в стоимости (при отсутствии таких факторов ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится). Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости (за вычетом накопленной амортизации и обесценения). Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

КО учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если СПИ КО существенно отличается от СПИ объекта ОС в целом; имеется возможность надежно определить стоимость отдельного КО ОС и замененный компонент представляет собой крупный, физически выделяемый элемент в составе объекта ОС; существует практика регулярной замены данного элемента/составной части элемента или ее капитальный ремонт в течение срока службы объекта; СПИ замененного компонента может быть достоверно определен.

2.9. Учет капитальных вложений

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

К капитальным вложениям отнесены затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (ФСБУ 26/2020, п.5, ж).

При создании объекта собственными силами в первоначальную стоимость объекта (на счет 08) напрямую включаются – материалы (сырье, комплектующие, запчасти), а остальные списываются в текущие расходы. Если сотрудники или оборудование заняты и в основной деятельности, и в создании объекта, нужно выбрать базу распределения: пропорционально прямым затратам. Накопление затрат прекращается, когда объект приведен в состояние, пригодное к использованию.

Активы, используемые для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются в составе капитальных вложений. Материалы для этих целей отражаются на счете 10 (субсчет "Материалы для капвложений"), а оборудование, требующее монтажа, — на счете 07. Списание на счет 08 производится по мере фактического расхода/установки

2.10. Учет аренды и лизинга

Для договоров лизинга, заключенных до 01.01.2022, учет ведется по старым правилам (договор кумулятивно) до окончания срока: если имущество на балансе лизингополучателя, он начисляет амортизацию; если у лизингодателя - включает платежи в расходы. С 2022 года применяется ФСБУ 25/2018 (учет ППА), при этом налоговый учет сохраняет прежний порядок.

Арендатор ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018. Организация использует право на упрощенный бухгалтерский учет в отношении договоров аренды сроком если договор

предусматривает возможность прерывания в любой момент или договор на срок менее 12 месяцев и договоров аренды, по которым стоимость арендованного имущества не превышает 300 000 руб. (малоценные объекты). По таким договорам арендные платежи признаются расходом равномерно в течение срока аренды

2.11. Финансовые вложения

Единица учёта: конкретная ценная бумага или предоставленный заём. Финансовые вложения делятся на две группы:
- по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котируемые акции);
- по которым рыночная стоимость не определяется (займы, доли в ООО).

Оценка при выбытии: по первоначальной стоимости каждой единицы.

Для вложений с определяемой рыночной стоимостью проводится переоценка на отчетную дату (31 декабря). Критериями обесценения:
- отсутствие или существенное снижение поступлений (дивидендов, процентов).
- банкротство или стадия ликвидации эмитента.
- значительное ухудшение финансовых показателей заемщика/эмитента.
- отсутствие сделок на рынке по ранее котируемым бумагам.

Порог существенности является снижение стоимости более чем 20%, ниже которого резерв не создается.

2.12. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности (п. 3, 4 ,5, 7, 8 ФСБУ 5/2019). Единицей учета запасов является отдельный объект (иная единица). После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:
- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случае, если активы морально устарели, либо потеряли свои первоначальные качества, либо не используются в течении 3 лет. Сумма резерва составляет 100 % от стоимости МПЗ. Устанавливает Главный бухгалтер.

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства

производства - инструмент, приспособления, оборудование, одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

Запасами являются: сырьё, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, полуфабрикаты, предназначенные для продукции (р,у); материалы, переданные в переработку на сторону м т.д.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.13. Незавершенное производство

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве НЗП принимаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. Конкретный перечень устанавливает главный бухгалтер.

В связи с краткостью технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует. На издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность на конец периода могут числится транспортные услуги на остаток товара.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов имеют документальное подтверждение (договор, акт, бухсправка) с указанием срока использования. Способы списания: равномерно - в течение срока действия договора. Сроки: Определяются условиями договора или приказом руководителя.

Налоговый учет: РБП списываются согласно ст. 272 НК РФ (обычно равномерно). По курсовым разницам (КР) предусматривает отложенное признание доходов/расходов в налоговом учете (НУ) на дату погашения задолженности. Отрицательные разницы (убытки) учитываются на счете 97.КР, а положительные (доходы) — на 98.КР. В БУ разницы идут сразу на 91 счет, создавая временные разницы. Действует для налога на прибыль (2022–2027 гг.), за исключением авансов.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Момент признания обязательств: как правило, дата перехода права собственности на товары или дата подписания акта оказанных услуг. Определяется валюта учета: все расчеты в иностранной валюте должны пересчитываться в рубли на дату совершения операции и на отчетную дату.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (обычно 3 года). Для списания требуется акт инвентаризации и приказ руководителя

2.16. Оценочные резервы

- *по сомнительным долгам*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам создается по задолженности, срок возникновения которой превышает 3 года. Сумма резерва равна 100 % от суммы задолженности, выявленной при инвентаризации.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным дол-

гам. В бухгалтерском учете создание резерва является обязательным, если задолженность признана сомнительной. Резерв по сомнительным долгам используется на покрытие убытков от безнадежных долгов.

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей) учредителей (участников) организации.

Применять безфондовый метод учета использования чистой прибыли. Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.18. Кредиты и займы

Классификация задолженности: краткосрочная - долг со сроком погашения до 12 месяцев (счет 66) и долгосрочная - долг со сроком погашения более 12 месяцев (счет 67). Перевод задолженности организация переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную в момент, когда до возврата основного долга остается 365 дней. Способ начисления - проценты признаются прочими расходами равномерно, независимо от условий оплаты по договору. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Если заем взят на приобретение или создание инвестиционного актива, проценты по нему включаются в стоимость этого актива, а не в прочие расходы. При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требуется срок более 6-ти месяцев и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 5 млн. руб.

Беспроцентные займы не учитываются как финансовые вложения. Обычно они отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.19. Оценочные обязательства

Перечень возможно признаваемых обязательств:
- на оплату предстоящих отпусков (включая страховые взносы);
- на выплату годовых премий и вознаграждений за выслугу лет;
- на реструктуризацию деятельности или ликвидацию активов (демонтаж ОС);
- по заведомо убыточным договорам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков. Резерв пересчитывается на 31 декабря. Способ расчёта по среднему заработку для отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды). Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.20. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит

оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Порядок формирования доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы (устанавливает главный бухгалтер). Доход считается полученным при переходе права собственности к покупателю. Метод признания начисление - по факту отгрузки или оказания услуг. Способ определения суммы дохода, включая учёт скидок, наценок и суммовых разниц.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» по уточнению правил признания выручки и оценки активов, полученных в счёт оплаты, применяется с 2026г.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию услуг;

Прочими доходами признаются:
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- прочие доходы.

2.22. Порядок формирования расходов

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации (устанавливает главный бухгалтер) подразделяются на:

- *расходы по обычным видам деятельности*, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ или оказанием услуг - относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях

- *прочие расходы* - все остальные затраты (проценты по кредитам, штрафы, курсовые разницы).

Учёт расходов по обычным видам деятельности осуществляется по материальным затратам (сч. 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»). Момент признания расходов метод начисления (расход признается в том периоде, когда он возник, независимо от оплаты).

Общехозяйственные расходы - это административные расходы. Метод директ-костинг - все управленческие расходы со счета 26 в конце месяца списываются в полном объеме сразу в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность относится амортизация и транспортные услуги. Все коммерческие расходы за месяц полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В торговле все операционные расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу».

Доставка товара включаются в состав издержек обращения (счет 44): расходы копятся отдельно и списываются пропорционально проданному товару. Прямые расходы (как правило, только доставка от поставщика до склада, если она на 44 счете) распределяются между проданным товаром и остатком на складе по среднему проценту.

Косвенные расходы (аренда, зарплата, реклама) обычно списываются в полном объеме.

2.23. Отложенные налоги

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – *балансовым методом*. Рассчитываются только временные разницы на основе данных баланса. Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24. Информация о связанных сторонах

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:
- основного хозяйственного общества:
  - дочернее;
  - зависимое;
  - прочие связанные стороны;
- органов управления и основного управленческого персонала организации

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются торговля оптовая прочими потребительскими товарами, которые составляют 98,5% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г. Данные статей отчета о финансовых результатах

сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024г. В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. не корректировались.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно. Информация о качественно существенных показателях для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

С момента создания переоценок основных средств Общество не производило.
В 2025г. перешло право собственности лизингового имущества автомобиль Mercedes-Benz GLE 300. На 31.12.2025г. все имущество находится в собственности организации.
Момент признания собственного ОС по лизингу 01.01.2025г.
Оценка выкупной стоимости: выкупная цена включается в расходы, как амортизация.
Срок полезного использования (СПИ): 85 месяцев и 1 день. Порядок пересмотра СПИ после окончания амортизационного периода.
Сумма арендованных основных средств на отчётные период составляет на конец 4348 тыс. руб. Активы, не принадлежащие организации, учтены по стоимости, согласованной с арендодателем.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, составляют 1 287 тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие отложенные налоговые активы	1 287 тс. руб	0	76 тыс. руб
ИТОГО	1 287 тыс. руб	0 тыс. руб	76 тыс. руб

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. информация отсутствует.

4.6. Запасы

Запасы числятся по фактической стоимости продаж. Отсутствуют материальные ценности по чистой стоимости продаж. В 2026 году резерв под обесценение запасов не создавался. Отсутствуют ТМЦ при которых чистая стоимость продажи стала ниже фактической себестоимости.
На балансе в отчётном периоде числится товар, переданный на комиссию на начало – 36 244 тыс.руб., на конец периода – 35 086 тыс.руб.
Запасы, переданных в залог по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. Общество, не имеет.

4.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. Общество, отсутствуют.

4.8. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составила 154 205 руб., увеличившись на 7% по сравнению с 2024 г. Основную часть (89%) составляет задолженность покупателей за отгруженную про-

дукцию. Задолженность сроком более 12 месяцев отсутствует. Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам создан просроченную задолженность с высокой вероятностью невозврата. Признана долгосрочная задолженность покупателя Колибри ООО в размере 123243,18 руб., не оплаченную по договору в срок и не обеспеченную гарантией, сомнительной.

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Финансовыми вложениями за отчётный период является краткосрочный депозитный счёт с плавающей ставкой в Альфа-Банке на начало – 900 тыс. руб., на конец - 3 500 тыс. руб.
Денежные средства организации в сумме 3 500 тыс. руб. размещены на срочном депозите в Альфа-Банк АО под 11,76 % годовых сроком до 12.01.2026. Условиями договора предусмотрена ежемесячная капитализация процентов. Данный депозит классифицируется как финансовое вложение. Депозит является краткосрочным.

4.10. Денежные средства

Депозит не является эквивалентом денежных средств.
Денежные средства состоят из остатка средств на расчётном счёте – 175 тыс. руб., кассе – 5 тыс.руб.
Отсутствуют ограничения на использование: замороженных, заблокированных или ограниченных в использовании средствах (по решению суда или банку по 115-ФЗ).
Отсутствуют остатки по валютным счетам.
Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
В частности, свернуто отражаются:
- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- полученные/выданные авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2025г., 31.12.2024г. отсутствуют.

4.12. Уставный капитал

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.
Уставный капитал Общества:

Дата	Наименование	ИНН	Доля	Сумма
14.09.2023	ЗАЙЦЕВ ЕВГЕНИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	252200507857	50%	5 тыс.
14.09.2023	ТЕН ИГОРЬ АЛЕКСЕЕВИЧ	251131722810	25%	2.5 тыс.
14.09.2023	ТЕН ОКСАНА ЭДУАРДОВНА	251135775202	25%	2.5 тыс.

4.13. Собственные доли, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате долей

Собственные доли, принадлежащие обществу, задолженность учредителей по оплате долей на 31.12.205г. отсутствуют.

4.14. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2025- 2023 гг. не производилась.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2025 - 2023 гг. не осуществлялось

4.16. Резервный капитал

Резервы, образованные в соответствии с законодательством и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствуют

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Обществом впервые чистая прибыль (убыток) был получен по итогам 2025 года (стр. 3311 Отчёт об изменениях капитала). Основной причиной возникновения отрицательного финансового результата стало превышение темпов роста расходов над темпами роста доходов в связи с резким увеличением: закупочных цен на товар, сырье и комплектующие, транспортных расходов, логистики при сохранении контрактных цен реализации.

Решением общего собрания участников (протокол № 1 от 30.03.2026) убыток за отчетный год 6 836 тыс. руб. планируется покрыть за счет средств за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Для выхода на безубыточный уровень в 2026 году руководством принята программа оптимизации издержек, включающая поиск альтернативных поставщиков и в настоящее время на стадии обсуждения с покупателями увеличение контрактных цен реализации.

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса за отчётные период на начало – 0 тыс. руб., на конец – 1 891 тыс. руб.

4.19. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2025г, на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отсутствуют

4.20. Кредиты и займы

Долгосрочные процентные заёмные средства получены от Лим Э.П. по договору №1 от 05.05.2025г. и №2 от 02.10.2025г. Отсутствуют задолженность по начисленным процентам на конец отчетного периода

Получено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на конец года , тыс. руб.	Срок погашения займа
20 000,00	1 430,00	18 570,00	05.05.2028
11 400,00		11 400,00	02.10.2028
31 400,00		29 970,00	

4.21. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составила 293 475 руб., увеличившись на 9% по сравнению с 2024 г. Основную часть (89%) составляет краткосрочная задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками. Просроченной кредиторской задолженности на конец периода нет. Сомнительная кредиторская задолженность отсутствует. Налоги подлежали уплате в срок. Среднемесячная заработная плата за 2025г. – 108 025 руб.

4.22. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отсутствуют

4.23. Оценочные обязательства

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г., составил 2 797 тыс. руб. (с учетом страховых взносов). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.24. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2025г., 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отсутствуют

4.25. Запасы, учитываемые за балансом

Малоценные не существенные материальные ценности, находящиеся в эксплуатации, на конец отчётного периода – 4 947 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

За 2025г.:

Стр. 2110 – Выручка – 801 710 тыс. руб.

Торговля оптовая прочими потребительскими товарами составляет 98,5% от общей суммы выручки – 789 919 тыс. руб.

Осуществлена корректировка ранее (30.03.2025г.) отправленной бухгалтерской отчётности по строкам:

Стр. 2210 - 99 тыс. руб. (ранее 361 640 тыс. руб.)

Стр. 2340 + 51 тыс. руб. (- « - 13 631 тыс. руб.)
Стр. 2350 + 1 324 тыс. руб. (- « - 8 418 тыс. руб.)
Стр. 2300 + 1174 тыс. руб. (- « - 4 983 тыс. руб.)
Стр. 2410 + 23 тыс. руб. (- « - 656 тыс. руб.)
Вкл. стр. 2411 + 24 тыс. руб. (- « - 52 тыс. руб.)
Стр. 2400 и стр. 2500 + 1 197 тыс. руб. (- « - 5 639 тыс. руб.)

Данные изменения связаны с корректировкой реализации / поставок прошлых лет (возврат товара, изменение цены) как новые обстоятельства текущего периода

Расходы документально подтверждены. Компания принимает меры для выхода на прибыль в следующем квартале/году (см.4.17 данных пояснений)

Стр. 2120 Себестоимость продаж – 441 830 тыс. руб.
По торговле оптовая прочими потребительскими товарами – 441 664 тыс. руб. (практически 100%)
Стр. 2100 Валовая прибыль – 359 880 тыс. руб.
Стр. 2210 Коммерческие расходы – 361 541 тыс. руб.
Стр. 2220 Управленческие расходы – 4 508 тыс. руб.
Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продажи – 6 169 тыс. руб.

В соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, такие как: реализация и ликвидация внеоборотных активов (реализация, ликвидация основных средств); реализация иного имущества, прочих работ и услуг (доходы / расходы от реализации материалов, доходы / расходы, связанные с выбытием иного имущества и иная операционная деятельность; курсовые разницы; отчисления в оценочные резервы; оценочные обязательства; налог на прибыль
Стр. 2320 Проценты к получению – 845 тыс. руб.
Стр. 2330 Проценты к уплате – 4 773 тыс. руб.
Стр. 2340 Прочие доходы – 13 632 тыс. руб.
Стр. 2350 Прочие расходы – 9 742 тыс. руб.
Стр. 2300 Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – 6 157 тыс. руб.
Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль – 76 тыс. руб., отраженного в корректировочной налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог 604 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств.
Стр. 2400 Чистая прибыль (убыток) и стр. 2500 Совокупный финансовый результат - – 6 836 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Сателлит-М» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий.
По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Сателлит-М» обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Финансовая устойчивость

В настоящей отчетности раскрывается следующая информация об финансовой устойчивости общества:

Наименование	Формула (норматив)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Коэффициент автономии (КА)	КА = СК / А, где: СК — собственный капитал; А — активы *Показывает, какая часть активов образуется за счёт соб-*	0,18	0,21	0,21

Наименование	Формула (норматив)	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
	ственного капитала. Чем выше значение КА, тем больше независимости имеет предприятие от внешних источников финансирования. *Нормативное значение — от 0,3 до 0,7.*			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КОСОС)	КОСОС = (Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы. *Показывает наличие собственных оборотных средств у предприятия. Оптимальное значение — 0,1 и более.*	0,18	0,20	0,19

6.3. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарным владельцем организации является Зайцев Евгений Алексеевич

Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем *(например, имеет преобладающее участие* более 25% в *капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)*	Имеет преобладающее участие (50% в уставном капитале организации)
Фамилия, имя, а также отчество *(если иное не вытекает из закона или национального обычая)*	Зайцев Евгений Алексеевич

Список аффилированных лиц, с которыми совершались операции в 2025г.:

Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
ТОРРЕС ООО	Прочие связанные стороны	25%
ВИТЕН ООО	Прочие связанные стороны	25%
Октябрьское ООО	Прочие связанные стороны	50%
АВАНТАЖ ООО	Прочие связанные стороны	26%

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируемыми для целей налогообложения.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Операции со связанными сторонами представляет собой следующее:

Остатки по операциям со связанными сторонами

Вид операций	31.12.2025	31.12.2024
Дочерние общества или /**Зависимые общества**, или/ **Прочие связанные стороны**		
Дебиторская задолженность	**9 786 т.р.**	**221,7 т.р.**
Кредиторская задолженность	**223 407 т.р.**	**208 620,т.р.**
Обязательство по аренде	**2 261 т.р.**	**255,5 т.р.**

Обороты по операциям со связанными сторонами

Вид операций	За 2025 г.	За 2024г.
Дочерние общества или /**Зависимые общества**, или/ **Прочие связанные стороны**		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	**14 122 т.р.**	**221,7 т.р.**
Приобретение товаров, услуг и основных средств	**156 382 т.р.**	**76 661 т. р.**

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2025 год составила 9927 тыс. руб. (включая НДФЛ 1299 тыс. руб), в том числе заработная плата – 9927 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 1078 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности отсутствует. Сумма обязательных платежей ОПС составила 1835

тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

6.4. Обеспечения обязательств

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, выручка от реализации которых составляет 98,5% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах производимой продукции и оказываемых услуг.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы и экология

Организация в течение 2025 года не понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии.

Торговля, как вид деятельности, напрямую не производит промышленных выбросов, что делает её более экологичной по сравнению с производством. Она ориентирована на обмен, логистику и реализацию, а экологические инициативы (переход на многоразовую упаковку, оптимизация маршрутов доставки и цифровизация) снижают общее воздействие на природу.

6.7. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовый) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты.

6.8. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. Существующие и потенциальные иски и претензии на конец отчётной даты отсутствуют

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

В 2025 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организаций комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Уменьшение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, в виду увеличения ставки НДС с 01.01.2026г. – с 20% до 22%.
Руководство считает, что увеличение ставки НДС в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Сателлит-М» Фролов Сергей Викторович

Главный бухгалтер ООО «Сателлит-М» Крючкова Татьяна Анатольевна

Общество с ограниченной ответственностью * "Сателлит-М" * Приморский край Октябрьский район с. Покровка * Россия ИНН 2522001779 ОГРН 1092511004024 ООО "Сателлит-М" №1