

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ООО «Саншайн»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Саншайн» за 2025 год.

1. Краткая характеристика и основные направления деятельности ООО «Саншайн»

1.1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Саншайн».

Сокращенное наименование организации ООО «Саншайн».

Юридический адрес: 125040, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Беговой, ул Скаковая, дом 17, строение 2, этаж 1, комната 14.

Почтовый адрес: 125040, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Беговой, ул Скаковая, дом 17, строение 2, этаж 1, комната 14.

ИНН/ КПП организации: 7729604109 / 771401001.

Форма собственности / Организационно-правовая форма: 16 Частная собственность / 12300 Общества с ограниченной ответственностью.

Дата создания (государственной регистрации): 09.06.2008

Обособленное подразделение ООО «Саншайн» в г. Реутов, юр. Адрес: 143960, Московская область, г.о. Реутов, г Реутов, ул Фабричная, д. 8, стр. 1. ОКТМО 46764000, КПП 504145001, код ИФНС 5012, Межрайонная ИФНС России №20 по Московской области.

Генеральный директор ООО «Саншайн»: Канцедал Владимир Владимирович

Главный бухгалтер ООО «Саншайн»: Индивидуальный предприниматель Адаева Лиана Сергеевна на основании Договора на оказание услуг на ведение бухгалтерского и налогового учета № СШ-2020 от 01.11.2020 г.

Основным видом деятельности ООО «Саншайн» является деятельность «Торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами» (ОКВЭД 46.43.4). Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Среднегодовая численность работников ООО «Саншайн» за 2024 год составила 32 человек, за 2025 год составила 35 человек.

Участники ООО «Саншайн» на 31.12.2025 г.:

- Канцедал Владимир Владимирович с долей 60 процентов (номинальной стоимостью 37 500 рублей)

- Нечаев Дмитрий Владимирович с долей 40 процентов (номинальной стоимостью 25 000 рублей).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. сформирован и оплачен полностью, изменений за период 2025 г. не было. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал составляет 62 500 (Шестьдесят две тысячи пятьсот) рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал составляет 62 500 (Шестьдесят две тысячи пятьсот) рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей.

В рамках корпоративной деятельности ООО «Саншайн» за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. были приняты следующие решения единственного участника Общества:

- Выплата дивидендов за 2024 – не было.
- Выплата дивидендов за 2025 – не было.
- Решение о выборе аудитора б/н от 10 сентября 2025 г.
Операций по договорам доверительного управления имуществом – нет.
Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не

производились.

Доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – нет.

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Бухгалтерская отчетность формируется в тысячах рублей.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Применение законодательства

Бухгалтерская отчетность ООО «Саншайн» за 2025 год сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 44 ФСБУ 4/2023), в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в части, не противоречащей действующим нормам, (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Общество приняло решение о составлении отчета о финансовых результатах по новой форме (Приказ Минфина России от 07.11.2025 № 159н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н»)

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество применяет стандартный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2.2. Учетная политика организации на 2025 год

Учетная политика устанавливает порядок организации, формы и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «Саншайн», который проводится в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета соблюдаются основные принципы бухгалтерского учета:

- допущение имущественной обособленности организации;
- допущение непрерывности деятельности организации;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете, и бухгалтерской отчетности и пр.

Учетная политика на 2025 год, утверждена Приказом №1/УП от 23 декабря 2024 года.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

Учетная политика компании на 2025 год содержит необходимые изменения в связи с изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2025 год.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 10 % к общему итогу валюты баланса.

Общество с 2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В 2024 году не производились корректировки и прочие изменения в учёте, относящиеся к предыдущим периодам.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- ТМЦ по состоянию на 31.12.2025, основных средств по состоянию на 31.12.2025;
- НМА, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

2.4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Не погашенных по срокам возврата денежных заемных средств нет.

Налоги в бюджет перечисляются своевременно. Задолженности перед бюджетом по налогам, сборам, штрафным санкциям нет.

Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности организации за 2024 и 2025 годы, являются сопоставимыми.

Основным видом деятельности предприятия является: деятельность «Торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами» (ОКВЭД 46.43.4).

ООО «Саншайн» по итогам 2025 года получило чистую прибыль в размере 6 862 тыс. руб. Размер чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 524 596 тыс. руб. (величина капитала в сумме 62 500 тыс. руб., нераспределенная прибыль (не покрытый убыток) 524 533 тыс. руб.).

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «Саншайн» и текстовые пояснения

3.1. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2024 год.

Объектами нематериальных активов (НМА) в целях бухгалтерского учета признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования больше 12 месяцев. К НМА также относят неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР.

При создании НМА своими силами в первоначальную стоимость включают все затраты по его разработке - зарплату, взносы, материалы, амортизацию оборудования, работы и услуги других организаций. При приобретении - суммы, причитающиеся продавцу, и сопутствующие расходы (п. 10 ФСБУ 26/2020, ст. 257 НК РФ).

В целях налогового учета НМА стоимостью не более 100 тыс. руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

Сведения о наличии незаконченных и неоформленные НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов:

Капитальные вложения в нематериальные активы:

-Товарный знак «ВИНДФОРД (WINDFORD)» – 62 000 тыс. руб.

3.2. Учет основных средств и аренды

В основной производственной деятельности ООО «Саншайн» использовало арендованное имущество.

Стоимость основных средств на конец отчетного периода составила:

| Код строки | Наименование | Стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб. | Стоимость ОС по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб. |
|------------|-------------------|--|--|
| 1150 | Основные средства | 68 861 | 68 149 |

Данные о наличии и движении основных средств в 2025 году по группам представлены в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В 2025 году приняты на учет в качестве основных средств объекты первоначальной стоимостью на общую сумму 987 тыс. руб.

Организация осуществляет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. 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.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения предмета аренды до начала его фактического использования включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

Если неотделимые улучшения основных средств осуществлены во время использования предмета аренды, такие улучшения принимаются к учету в качестве самостоятельных основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Общество признает в учете объект в качестве объекта учета аренды при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 (срок аренды, идентификация предмета аренды, возможность получения экономических выгод, цель использования предмета аренды).

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Общество признает аренду операционной и не применяет правила ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 11,12 ФСБУ 25/2018, по остальным договорам аренда признается финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (то) признается в учете по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету. Сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указываются в составе прочих расходов.

Общество раскрывает информацию об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, развернуто (п. 44 ФСБУ 25/2018). Кроме того, раскрытию подлежит информация, предусмотренная п. 45, 46 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом отражается в составе собственных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с обязательным раскрытием информации в пояснениях (рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательства по аренде, срок погашения которых составляет более 12 месяцев, отражаются по строке 1450 и 1520 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе прочих обязательств; обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев, а также начисленные проценты по аренде отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в составе краткосрочных обязательств с обязательным раскрытием информации в пояснениях.

В 2024 году по долгосрочным договорам аренды были признаны ППА в размере 19 962

тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) возникают из-за вычитаемой временной разницы, которая увеличивает налог на прибыль в начале и уменьшает его в последующих периодах, в бухгалтерской отчетности информация об остатках ОНА отражается по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

В таблице представлена информация об остатке отложенного актива на 31.12.2025 г.:

(тыс.руб)

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Расходы будущих периодов | 59 | 77 |
| Арендные обязательства | 22 483 | 22 780 |
| ИТОГО | 22 542 | 22 857 |

3.4. Запасы

Запасы на конец отчетного периода представлены в таблице:

| Наименование | Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб. |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Товары | 363 931 | 280 691 |
| Итого | 363 931 | 280 691 |

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2025 году представлены в Приложении 6 «Запасы» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п. 5 ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости.

Учет процесса изготовления и приобретения запасов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт

приобретения или поставки запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019):

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

Запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной акционерами, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасы, полученные Обществом безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 15 ФСБУ 5/2019, IFRS 13).

Запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019, IFRS 13).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по справедливой стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 15 ФСБУ 5/2019, IFRS 13.).

В фактическую стоимость запасов, включаются также фактические затраты Общества на доставку данных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения запасов (п. 36, 40 ФСБУ 5/2019).

Малоценные основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев не относятся к запасам, при поступлении учитывать их стоимость единовременно в расходах. С целью обеспечения контроля за сохранностью такого имущества в течение нормативного срока службы учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественных показателях.

Также для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря,

спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость такого имущества после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

В целях внутреннего контроля канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из величин (п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет стоимости материально- производственных запасов, товаров осуществляет по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В проверяемом периоде финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Дебиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном

периоде, отражаются в Приложении 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Приложении 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность:

(тыс.руб)

| Дебиторская задолженность | Сальдо на 31.12.2025 | Сальдо на 31.12.2024 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| в том числе: | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 71 561 | 57 152 |
| Авансы выданные | 45 777 | 49 678 |
| Прочая | 29 086 | 27 813 |
| ИТОГО | 146 424 | 134 643 |

На 31.12.2025 г. сомнительных долгов, по результатам проведенной инвентаризации - не было. Резервы по сомнительным долгам на конец 2025 не начислялись.

3.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочих внеоборотные активов на отчетные даты не было.

Прочие оборотные активы:

- на 31.12.2025 составляют 183 тыс. руб., (ПО)
- на 31.12.2024 – 237 тыс. руб., (ПО)

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие остатки:

| Счет | | Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб. | Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб. | Прирост «+» Снижение «-» |
|--------------------------|------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| 50 | Касса | 31 | 94 | -63 |
| 51 | Расчетные счета | 2 604 | 112 107 | -109 503 |
| 55.03 | Депозитные счета | 41 000 | - | 41000 |
| ИТОГО по стр.1250 | | 43 635 | 112 201 | -68566 |

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств составляется на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках организации.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует следующие подходы согласно ПБУ 23/2011:

- в свернутом виде в отчете отражаются возвраты средств от покупателей или поставщиков, а также суммы НДС;
- проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций;
- расходы на НИОКР и приобретение ОС отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- арендные платежи по долгосрочным договорам аренды отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Обществом отражены прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):

| Наименование группы доходов | За январь - декабрь 2025 г., тыс. руб. | За январь - декабрь 2024 г., тыс. руб. |
|---|--|--|
| Проценты к получению (депозиты, займы выданные) | 2 920 | 7 316 |
| Расчеты по налогам и сборам (НДС) | 7 305 | 27 055 |
| Прочие поступления по претензиям | | 750 |
| Итого строка 4119 | 10 225 | 35 121 |

Обществом отражены прочие выплаты (строка 4129) по текущей деятельности:

| Наименование группы расходов | За январь - декабрь 2025 г., тыс. руб. | За январь - декабрь 2024 г., тыс. руб. |
|---|--|--|
| Возврат средств, полученных от покупателей и заказчиков | 306 | |
| Расходы на услуги банка | 20 402 | 5 366 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 7 777 | 476 |
| Курсовые разницы | | 5 478 |
| Расчеты по налогам и сборам | 471 | 169 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2 778 | 3 365 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 1 474 | 401 |
| Прочие выплаты | 1 010 | 568 |
| Итого строка 4129 | 34 218 | 15 823 |

3.9. Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» представлен в следующей таблице:

| По состоянию на | Уставный капитал (тыс. руб.) | Резервный капитал (тыс. руб.) | Нераспределенная прибыль (тыс. руб.) | Чистые активы (тыс. руб.) |
|-----------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 31.12.2023 | 25 | | 712 205 | 712 230 |
| 31.12.2024 | 63 | | 517 670 | 517 733 |
| 31.12.2025 | 63 | | 524 533 | 524 596 |

По состоянию на 31.12.2025 переоценка капитала и резерва не производилась.

3.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства — сумма налога на прибыль, которую нужно уплатить в следующих отчетных периодах. Оно возникает из-за разницы правил бухгалтерского и налогового учета. Рассчитывается как произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражена на 31.12.2025 г. сумма 22 206 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 22 854 тыс. руб.

В таблице представлена информация об остатках отложенного обязательства в разрезе видов:

(тыс.руб)

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Доходы будущих периодов | | 204 |
| Кредиторская задолженность | 23 | |
| Основные средства | 16 713 | 16 656 |
| Проценты по обязательствам | 5 470 | 5 994 |
| ИТОГО | 22 206 | 22 854 |

3.11. Заемные средства

По состоянию на конец отчетного и предшествующего периода долгосрочных заемных средств нет.

Краткосрочные заемные средства на конец отчетного и предшествующего периода нет.

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Приложении 8.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Приложении 8.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Приложении 7.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Расшифровка представлена в таблице.

(тыс. руб.)

| Обязательства | Сальдо на 31.12.2025 | Сумма на 31.12.2024 |
|---|----------------------|---------------------|
| Долгосрочные обязательства (Обязательство по аренде) | 46 695 | 47 181 |
| Краткосрочные обязательства, в том числе: | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8 842 | 7 238 |
| Авансы полученные | 1 118 | 696 |
| Прочие | 16 409 | 7 |
| Краткосрочное обязательство (Обязательство по аренде) | 21 353 | 19 962 |
| ИТОГО | 94 417 | 75 084 |

3.13. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 в составе прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса отражена задолженность по договорам аренды в размере 68 048 тыс.

руб., в том числе краткосрочная – 21 353 тыс. руб, долгосрочная – 46 695 тыс. руб

3.14. Расходы, связанные с образованием резервов

По строке 1540 «Оценочные значения», отражен остаток резервов, в том числе:

| Счет | 31.12.2025, тыс. руб. | 31.12.2024, тыс. руб. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 96.01 Оценочные обязательства по вознаграждениям | 3 849 | 3 873 |
| 96.02 Оценочные обязательства по страховым взносам | 677 | 645 |
| ИТОГО | 4 526 | 4 518 |

3.15. Финансовый результат

3.15.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения работ (оказания услуг), которая определяется исходя из условий договора на основании актов выполненных работ (услуг) и актов передачи права пользования.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах

Расшифровка выручки по видам деятельности приведена в таблице:

| Вид деятельности | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Оптово-розничная торговля | 1 239 863 | 761 700 |
| ИТОГО | 1 239 863 | 761 700 |

В 2025 году в ООО «Саншайн» не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.15.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Себестоимость отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

По статьям затрат себестоимость представлена в таблице:

| Наименование показателя | За 2025 г., тыс.руб. | За 2024 г., тыс.руб. |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Материальные затраты | 940 779 | 490 301 |
| Затраты на оплату труда | 87 041 | 51 833 |

| | | |
|--|------------------|----------------|
| Отчисления на социальные нужды | 18 993 | 11 995 |
| Амортизация | 24 477 | 13 556 |
| Прочие затраты | 126 507 | 89 486 |
| Итого по элементам | 1 197 797 | 657 171 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | 826 | -930 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 198 623 | 656 241 |

3.15.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.
Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.
Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице:

| Вид прочих доходов и расходов | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---------------------|---------------------|
| Прочие доходы | | |
| Изменение стоимости предметов аренды | 3 952 | |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 854 | 1 802 |
| Прочие внереализационные доходы | 9 736 | 33 |
| Списание товаров у комиссионера | 188 | 273 |
| Пени по налогам и сборам | 460 | |
| Курсовые разницы | | 11 902 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | | 215 |
| Итого | 15 190 | 14 225 |
| Прочие расходы | | |
| Расходы на услуги банков | 21 382 | 5 774 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 7 777 | 5 692 |
| Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) | 95 | 1 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | | 476 |
| Курсовые разницы | 423 | 6 769 |
| Списание товаров у комиссионера | 1 | 194 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | 116 | 158 |
| Штрафы по налогам и сборам | 22 | 673 |
| Прочие внереализационные расходы | 1 107 | 205 |
| Итого | 30 923 | 19 942 |

3.15.4. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод

начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

| Код* | Показатель | Сумма (руб.) |
|------|---|---------------|
| | Порядок расчета | |
| А | Прибыль до налогообложения | 12 386 083,14 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 22 857 028,55 |
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 22 854 336,94 |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 22 540 682,64 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 22 205 719,58 |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| | | |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | 2 691,61 |
| | (Б) - (В) | |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | 334 963,06 |
| | (Г) - (Д) | |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | 332 271,45 |
| | (2) - (1) | |
| 4 | Текущий налог на прибыль | -5 855 728,00 |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период | -5 523 456,55 |
| | (3) + (4) | |
| 6 | Условный расход по налогу | -3 096 520,79 |

| | | |
|---|-----------------------------|---------------------|
| | - (А) * 25% | |
| 7 | Постоянный налоговый расход | -2 426 935,76 |
| | (5) - (6) | |
| 8 | Чистая прибыль | 6 862 626,59 |
| | (А) + (5) | |

3.16. Обеспечения обязательств и платежей выданных

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «Саншайн» имеется обеспечительный платеж в отношении обязательств по аренде в размере 3 305 тыс. руб. Обеспечений платежей и обязательств, полученных нет.

4. Связанные стороны, бенефициарные владельцы, управленческий персонал

4.1. Бенефициар

Бенефициарным владельцем Общества в 2025 году являются:

| Обязательная информация | |
|--------------------------------|---|
| Ф.И.О. | Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании) |
| Канцедал Владимир Владимирович | 60% (37500 рублей) |
| Нечаев Дмитрий Владимирович | 40% (25000 рублей) |

4.2. Информация о связанных сторонах

В 2024-2025 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Изменения по сравнению с предыдущим периодом | Размер операции (сделки) в течение периода (тыс.руб.) |
|--------------------------------|--------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Канцедал Владимир Владимирович | Заработная плата | Не выплачивалась | 2 914 |
| | Дивиденды | 138 012 | Не выплачивались |
| Нечаев Дмитрий Владимирович | Дивиденды | 99 213 | Не выплачивались |

В соответствии с п. 16 ПБУ №11/2008 Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, если эта информация, по мнению Общества, имеет риски экономического или репутационного характера.

Общество придерживается принципа нетерпимости к мошенничеству и коррупции в своей деятельности, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников. Для организации мер по предупреждению коррупции ООО «Саншайн» придерживается следующих принципов корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества. В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любых конфликтов интересов.

4.3. Управленческий персонал

В 2025 году Обществом было начислено вознаграждений административно-управленческому персоналу (Генеральный директор и Исполнительный директор) в денежной форме в сумме 10 304 тыс. руб., (в 2024 г. - 8 247 тыс. руб.).

Данная сумма включает оплату труда за отчетный период и страховых взносов. Выплаты производились в соответствии с трудовым договором. Иных выплат не осуществлялось.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Контролируемых и крупных сделок в 2025 г. и 2024 г. не было.

В соответствии с критериями, установленными в ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» сумма крупной сделки, рассчитанная на основе Бухгалтерского баланса за 2024 г., составляет более 163 912 тыс. руб. (25% от балансовой стоимости активов).

6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчётности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Решение о выплате дивидендов Общим собранием участников не принималось.

Деятельность Общества непрерывна в условиях текущих экономических условий.

С проведением специальной военной операции России в Украине, введён санкционный режим многими странами мира по отношению к экономике России.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не

попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Экономическая ситуация, сложившаяся в 2025-2024 г.г., в том числе события на финансовом рынке, не оказали существенного влияния на финансовые результаты Общества за 2025 г.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью

(прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

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, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовой риск

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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 предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

8. Информация о допущении непрерывности деятельности. Оценка рисков

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ООО «Саншайн» обладает достаточными активами и ресурсами для продолжения финансово-хозяйственной деятельности в случае форс-мажорных ситуаций.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Саншайн» политики санкций в отношении Российской Федерации и связанных с этих последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое

состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Саншайн» в обозримом периоде будет несущественным.

Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть указанную ситуацию и в 2026 году будет продолжать осуществление своей деятельности без намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют. Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

Риск ликвидности. На 31 декабря 2025 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Прочие риски. Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

9. Условные факты хозяйственной деятельности (условные активы/обязательства)

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло. В Обществе отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

11. Допущение непрерывности деятельности

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

12. Информация по сегментам

Организация не ведет учет по отчетным сегментам.

13. Лица, контролируемые организацией

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет контролируемых организаций.

14. Операции с физическими лицами

Операции с физическими лицами: выплата заработной платы.

15. Прочая информация

У Общества после отчетной даты отсутствуют официальные публикации о каких-либо значимых действиях органов государственной власти (национализация, переоценка и т.п.).

Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

16. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является корректировочной и заменяет собой первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 г., сданную в ИФНС 31.03.2026 г. Причиной пересмотра показателей является технический сбой, а именно:

Показатель строки бухгалтерского баланса 1240 на 31 декабря 2025 года перенесен в строку 1250. Итого показатель по строке 1250 на 31.12.2025 года составляет 43 635 тыс. руб.;

Показатель строки бухгалтерского баланса 1520 «Обязательство по аренде» на 31 декабря 2025 года перенесен в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства». Итого показатель по строке 1550 на 31.12.2025 года составляет 21 353 тыс. руб.;

Показатель строки Отчета о движении денежных средств 4221 «Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов» за 2025 год составляет 987 тыс. руб. В связи с этим скорректированы показатели строк 4121, 4120, 4100, 4200 ОДДС на 987 тыс. руб.: строка 4120 за 2025 год составляет 1 254 357 тыс. руб.; строка 4121 ОДДС за 2025 год составляет 1 097 237 тыс. руб.; строка 4100 ОДДС за 2025 год составляет 53 433 тыс. руб.; строка 4200 ОДДС за 2025 год составляет 987 тыс. руб.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учёта, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчётности. Существенной признаётся сумма, составляющая не менее 10 % от базовой величины соответствующего показателя за отчётный год.

Исправление существенной ошибки в бухгалтерском учёте

В ходе сверки расчётов с Федеральной налоговой службой по единому налоговому счёту (ЕНС) были выявлены расхождения между данными бухгалтерского учёта организации и сведениями налогового органа за период 2025 г.

Основание для корректировки: справка ИФНС о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) за 2025 год. Причина — некорректное отражение операций по ЕНС при переходе на новую систему.

Основание для исправления: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности». Исправление существенной ошибки прошлых лет, связанной с ЕНС отражено проводкой Дебет 68.90 «ЕНС» Кредит 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» на сумму 35 460 тыс. руб. Осуществлен ретроспективный пересчет показателей.

Корректировка отражена:

- в Отчёте об изменениях капитала по строке 3220 «Корректировка в связи с исправлением ошибок» на 31.12.2024 г. Показатель строки 3220 «Корректировка в связи с исправлением ошибок» на 31.12.2024 г. составляет 35 460 тыс. руб. Показатель строки 3201 «После корректировки» на 31.12.2024 г. в графе «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток» составляет 517 670 тыс. руб., а в графе «Итого» составляет 517 733 тыс. руб. Скорректирована строка 3340 «Иные изменения» в графе «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток», показатель составляет 0 тыс. руб., в графе «Итого» составляет 0 тыс. руб.

- в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024 года скорректирована на 35 460 тыс. руб. и составляет 134 643 тыс. руб., по строке 1370 показатель «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток» составляет на 31.12.2024 года 517 670 тыс. руб., в строке 1300 «Итого по разделу III» на 31.12.2024 года показатель составляет 517 733 тыс. руб.

17. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту не проводилось.

Генеральный директор ООО «Саншайн»



Канцедал В.В.



16 апреля 2026 года