ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ББС»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ……2

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА……..2

2.1. Основы составления отчетности……2

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета……..3

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»……3

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности……5

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета……6

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ……16

3.1. Нематериальные активы……16

3.2. Основные средства……18

3.3. Финансовые вложения……..33

3.4. Прочие внеоборотные активы……..35

3.5. Запасы……..35

3.6. Дебиторская задолженность……..37

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты……41

3.8. Прочие оборотные активы……42

3.9. Раскрытие информации о капитале……..42

3.10. Обязательства……43

3.11. Доходы будущих периодов……..50

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности……..50

3.13. Прочие доходы и расходы……..50

3.14. Расчеты по налогу на прибыль……52

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»……52

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» ……53

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»……..53

3.18. Сведения об аудиторе……..54

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» ……54

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»……..54

Полное наименование общества – **Общество с ограниченной ответственностью «ББС»**

Сокращенное наименование общества – **ООО «ББС».**

Место нахождения Общества: **142211, Московская обл., г.о. Серпухов, г. Серпухов, ул. Сольца, д.1Б**

Общество зарегистрировано 29.08.2016 г., внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №11 по Московской обл. за основным государственным регистрационным номером 1165043052591.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 50 №014533070 от 29.08.2016 г.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера или иное должностное лицо Фесенко Екатерину Васильевну.

1. Основные виды экономической деятельности

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) производство и реализация защищенной от подделок полиграфической продукции. (Лицензия №34 от 13.12.2017 г.-бессрочная)

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 153 человек, 2024 год - 148 человек. Численность работающих на 31.12.2025г. - 176 человек, на 31.12.2024 г.- 164 человек, на 31.12.2023 г.-162 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Приказ	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	4-УП от 28.12.24

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части:

- классификации вступительных остатков в балансе по строкам -1520,1550;

-зачета показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, что повлекло изменение сопоставимых данных по строкам 2340, 2350.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5% от валюты баланса. За предыдущий отчетный период была выявлена существенная ошибка, а именно-денежные эквиваленты отражены в Финансовых вложениях.

На основании п.5 ПБУ 23/2011 размещение на краткосрочном депозите временно свободных денежных средств относится к денежным эквивалентам.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 2.3.1-2.3.2.

Таблица 2.3.1

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ/1190	0	0		36 591	54 193		Авансы на приобретение ОС +
АКТИВ/1230	115 563	145 816		78 972	91 623		Авансы на приобретение ОС -
АКТИВ / 1240	42 500	21 000		0	0		Финансовые вложения сроком менее 3-х месяцев
АКТИВ / 1250	104 216	32 051		53 051	146 716		
БАЛАНС	**354 447**	**681 018**	**нет**	**354 447**	**681 018**	**нет**	
ПАССИВ / 1550	58 645	25 919		63 135	86 628		Прочие краткосрочные обязательства
ПАССИВ / 1530	2 905	4 490		0	0		Обязательства по аренде краткосрочные
БАЛАНС	**354 447**	**681 018**	**нет**	**354 447**	**681 018**	**нет**	

Таблица 2.3.2

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2024 год (ОФР за 2024 год)	За 2024 год (ОФР за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
2340	113 447	22 167		ФСБУ 4/2023
2350	117 613	26 333		ФСБУ 4/2023

Указанная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальный вариант годовой бухгалтерской отчетности от 31.03.2026 г., предоставленный в ИФНС 31.03.2026 г.

Корректировки статьей бухгалтерской отчетности указаны в таблице:

Таблица 2.3.3

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2025 (баланс за 2025 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2025 (баланс за 2025 год)
АКТИВ/1170	0	0	8 000		0	0	5 600
АКТИВ/1190	0	0	45 801		36 591	54 193	45 801
АКТИВ / 1230	115 563	145 816	32 346		78 972	91 623	32 346
АКТИВ / 1240	0	0	61		0	0	2 461
БАЛАНС	**354 447**	**681 018**	**604 884**	**нет**	**354 447**	**681 018**	**604 884**
ПАССИВ / 1450	0	92 966	72 767		0	35 163	20 691
ПАССИВ / 1521	63 135	28 824	30 309		0	0	0
ПАССИВ / 1550	0	0	0		63 135	86 628	82 385
БАЛАНС	**354 447**	**681 018**	**604 884**	**нет**	**354 447**	**681 018**	**604 884**

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства входе свой обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от

фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Выполнение плана мероприятий в установленный срок, позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составила 352 984 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (10 тыс. руб.) на 352 974 тыс. руб. или на 0,00283299%.

Данные условия, дают гарантии в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

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

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

-исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуальности.

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

Все объекты нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценивание не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

1) здания;

2) сооружения;

3) машины и оборудование;

4) офисное оборудование;

5) транспортные средства;

6) производственный и хозяйственный инвентарь;

7) прочие виды ОС.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Перерасчет первоначальной стоимости групп основных средств не осуществляется.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

СПИ по группам объектов:

1) здания -от 10 лет
2) сооружения-10 лет
3) машины и оборудование-5-10 лет
4) офисное оборудование-2-5 лет
5) транспортные средства-5 лет
6) производственный и хозяйственный инвентарь-3-5 лет
7) прочие виды ОС-3-5 лет

Ежегодная переоценка основных средств не производится

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

2.5.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;

- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150
Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1520.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Для остальных организаций

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения).

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета» к счету 55 «Специальные счета в банках». На основании п5 ПБУ 23/2011 размещение на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты со сроком размещения до трех месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный займ, отдельный банковский депозит.

2.5.5. Учет расходов на НИОКТР

В 2025 году Общество не осуществляло НИОКР.

2.5.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- общехозяйственные расходы
- прочие материалы

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер. (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер. (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат. (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости запасов (п. 28 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение не создается. Балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость.

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.7. Учет расходов будущих периодов

В балансе РБП отражают в строке 1260 "Прочие оборотные активы.

2.5.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.5.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам.

2.5.10. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные

в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Казахский Тенге	0,154978	0,19486	

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.5.11. Государственная помощь

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

-имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);

-имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

2.5.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

-производство и реализация защищенной от подделок полиграфической продукции.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

При определении признанной в отчетном периоде выручки в отчетном периоде, применяется метод начисления, (п.6 ПБУ9/99). Доход признается в момент фактической передачи товаров или услуг, независимо от времени фактической оплаты.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.13. Расчёты 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 «Отложенные

налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.5.14. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.5.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.16. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта на основании приказа.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;

- взвешивание;

- обмер;

- проверка документов;

- выполнение расчетов;

- фотофиксация;

- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

1) инвентаризационные описи;

2) акты инвентаризации;

3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.2 настоящих пояснений

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <1>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	110	(18)	-	(110)	30	(12)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(другие НМА)	за 2024г.	110	(18)	-	(110)	30	(12)	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	92
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	92

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.7 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	97 440	(61 803)	19 598	(964)	964	(19 134)	-	-	-	-	-	146 965	(86 692)
	за 2024 г.	90 917	(46 680)	10 429	(3 907)	2 690	(17 812)	-	-	-	-	-	97 440	(61 803)
Сооружения	за 2025 г.	210	(183)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	210	(190)
	за 2024 г.	210	(176)	-	-	-	(7)						210	(183)

Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	78 999	(46 277)	17 166	-	-	(16 562)	-	-	-	-	-	117 326	(67 114)
	за 2024 г.	69 339	(30 526)	9 826	(166)	166	(15 918)	-	-	-	-	-	78 999	(46 277)
Офисное оборудование	за 2025 г.	2 129	(1 682)	895	(604)	604	(313)	-	-	-	-	-	2 420	(1 391)
	за 2024 г.	2 234	(1 237)	151	(255)	93	(538)	-	-	-	-	-	2 129	(1 682)
Транспортные средства	за 2025 г.	14 022	(12 449)	321	-	-	(1 930)	-	-	-	-	-	24 075	(16 824)
	за 2024 г.	17 508	(13 776)	-	(3 485)	2 431	(1 103)	-	-	-	-	-	14 022	(12 449)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	1 511	(733)	1 216	(361)	361	(260)	-	-	-	-	-	2 365	(633)
	за 2024 г.	1 058	(549)	452	-	-	(184)						1 511	(733)

Другие виды основных средств	за 2025 г.	568	(478)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	568	(541)
	за 2024 г.	568	(416)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	568	(478)

Таблица 3.2.2

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	166 720	(37 123)	168 327	(137 863)	68 076	(93 499)	-	-	-	167 932	(57 467)
	за 2024 г.	59 028	(397)	168 315	(60 623)	59 188	(95 914)	-	-	-	166 720	(37 123)
в том числе:												
Здания	за 2025 г.	119 603	(34 075)	112 345	(119 212)	49 505	(67 181)	-	-	-	112 736	(51 751)
	за 2024 г.	33 286	(397)	121 198	(34 881)	34 612	(68 290)	-	-	-	119 603	(34 075)
Машины и оборудование	за 2025 г.	35 331	(1 885)	55 745	(15 919)	15 838	(22 743)	-	-	-	55 196	(5 716)

(кроме офисного)												
	за 2024 г.	25 225	-	35 331	(25 225)	24 269	(26 154)	-	-	-	35 331	(1 885)
Транспортные средства	за 2025 г.	9 291	(1 163)	-	-	-	(842)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	9 241	-	-	(1 163)	-	-	-	9 291	(1 163)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	2 495	-	237	(2 732)	2 732	(2 732)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	97	-	2 495	(97)	97	(97)				2 495	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	420	-	-	(420)	210	(210)	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	170 739	165 234	103 867
в том числе:			
Здания	60 985	85 527	32 888
Сооружения	20	27	34
Машины и оборудование (кроме офисного)	99 693	66 167	64 038
Офисное оборудование	1 029	447	996
Транспортные средства	7 251	9 702	3 732
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 733	3 273	606
Другие виды основных средств	27	90	572

Таблица 3.2.4

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

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	(4 131)	(4 131)	-
в том числе:			
Транспортные средства	(4 131)	(4 131)	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Таблица 3.2.5

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

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.	513	-	142 238	-	(19 457)	(114 427)	8 867	-
	за 2024 г.	-	-	179 092	-	(253)	(178 326)	513	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	6 617	-	(1 413)	-	5 204	-
	за 2024 г.	-	-	1 285	-	-	(1 285)	-	-
Оборудование	за 2025 г.	513	-	17 090	-	(10 037)	(7 566)		
	за 2024 г.	-	-	6 484	-	(253)	(5 719)	513	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2025 г.	-	-	7 963	-	(7 843)	(120)	-	-
	за 2024 г.	-	-	459	-	-	(459)	-	-
ОС	за 2025 г.	-	-	164	-	(164)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 499	-	-	(2 499)	-	-

Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-
	за 2024 г.	-	-	9 291	-	-	(9 291)	-	-
Здания	за 2025 г.	-	-	51 319	-	-	(51 319)	-	-
	за 2024 г.	-	-	121 033	-	-	(121 033)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	3 664	-	-	-	3 664	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	55 196	-	-	(55 196)	-	-
	за 2024 г.	-	-	35 546	-	-	(35 546)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 495	-	-	(2 495)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	13 010	-	-	(11 589)	1 421	-
	за 2024 г.	-	-	253	-	-	(253)	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	895	-	-	(895)	-	-
Офисное оборудование	за 2024 г.	-	-	150	-	-	(150)	-	-
	за 2025 г.	-	-	1 834	-	-	(1 834)	-	-

Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	8 862	-	-	(8 862)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	1 421	-	-	-	1 421	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-
Транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.6

Информация, дополнительно раскрываемая по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	964	3 756	x

Таблица 3.2.7

Арендованные основные средства (в том числе лизинг) (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1. Куликова Дарья Вячеславовна	2 482	4 427	2 131
2. МСК-НТ ООО (Чехов)		51	24
3. ИП Жиряков В. В.	97 073		
4. РОЛЛИНВЕСТ ООО	23 095	121 296	53 638
5. СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	33 677	19 961	
6. Федькив Алексей Вячеславович	11 605	11 694	
7. БИЗНЕСБЛАНКСЕРВИС С ООО			3 235
8. ПАО Европлан		9 291	
Итого	167 933	166 720	59 028

Раскрытие информации для организации арендодателя

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся Транспортные средства. Указанные объекты является предметами договоров операционной аренды.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, не осуществлялись. Все затраты по осуществлению технического обслуживания, текущего и капитального ремонта Арендатор берет на себя и компенсации не подлежат.

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

(тыс. руб.)

	2026 г.	2027 г.
Менее 1 года	-	-
От 1 года до 5 лет	2 013	2 013
Более 5 лет	-	-
Итого платежей к получению по операционной аренде	2 013	2 013

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей. По состоянию на «31» декабря 20__ г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.

- Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды (как нефинансовой, так и операционной аренды) данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды,

кроме того, ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам. Также по отдельным договорам арендатор обязуется застраховать предмет аренды.

Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся полиграфическое оборудование, Здания и сооружения. Указанные объекты является предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 3.2.2.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2025 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	**19 371**
Краткосрочные обязательства по аренде	**82 385**
Поступления в 2025 г.	168 327
Платежи в 2025 г.	155 566
Начисление процентов в 2025 г.	17 270
Переоценка в 2025 г.	

На «31» декабря 2024 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	*32 258*
Краткосрочные обязательства по аренде	*86 628*
Поступления в 2024 г.	168 315
Платежи в 2024 г.	138 253
Начисление процентов в 2024 г.	9 715
Переоценка в 2024 г.	
На «31» декабря 2023 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде	
Краткосрочные обязательства по аренде	*63 135*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(119 353)	(113 726)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(17 270)	(9 715)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(178)	(134)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Отток денежных средств по аренде	(155 566)	(138 253)

По состоянию на «31» декабря 2025 года Общество не приняло на себя обязательства по аренде, которая еще не началась.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1

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.	-	-	5 600	-	-		-	-	5 600	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	5 600	-	-	-	-	-	5 600	-
Займ	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые	за 2025 г.	-	-	2 400	-	-	-	61	-	2 461	-

вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	2 400	-	-	-	61	-	2 461	-
(вид, группа)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	-	-	8 000	-	-	-	61	-	8 061	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть аванса по Лизингу	3 787	-	-
Авансы на приобретение внеоборотных активов	42 014	-	-
	45 801	-	-

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.5.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

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.	187 317	-	876 537	(875 998)	-	-	X	X	187 856	-
	за 2024 г.	66 685	-	868 529	(747 897)	-	-	X	X	187 317	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	187 317	-	449 782	(7 896)	-	-	(442 428)	-	186 775	-
	за 2024 г.	64 212	-	512 205	(10 121)	-	-	(378 979)	-	187 317	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	-	(866 885)	-	-	866 913	-	28	-
	за 2024 г.	-	-	-	(737 625)	-	-	737 625	-	-	-
Товары	за 2025 г.	-	-	2 270	(1 217)	-	-	-	-	1 053	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	424 484	-	-	-	(424 484)	-	-	-
	за 2024 г.	2 473	-	356 324	(151)	-	-	(358 646)	-	-	-

В 2025 года резерв под обесценение запасов не создавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году составили 173 031 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 170 181 тыс. руб.
- по полуфабрикатам – 2 850 тыс. руб.
- по готовой продукции – 0 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.6.1

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси фицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	54 193	-	-	-	(8 392)	-	-	-	45 801	-
	за 2024 г.	36 591	-	17 602	-	-	-	-	-	54 193	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ОС	за 2025 г.	54 193	-	-	-	(8 392)	-	-	-	45 801	-
	за 2024 г.	36 591	-	17 602	-	-	-	-	-	54 193	-
	за 2025 г.	91 743	(121)	125 635	3	(184 150)	-	(7 856)	-	33 231	(885)

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	88 815	(9 843)	92 434	7	(89 510)	-	(14 265)	-	91 743	(121)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	11 876	-	110 495	-	(105 000)	-	-	-	17 370	-
	за 2024 г.	27 164	-	23 734	-	(39 022)	-	-	-	11 876	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	76 444	(121)	15 045	-	(76 441)	-	(7 856)	-	15 047	(885)
	за 2024 г.	42 436	(9 843)	65 947	-	(31 938)	-	(14 625)	-	76 444	(121)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	579	-	76	3	(144)	-	-	-	514	-
	за 2024 г.	750	-	165	7	(343)	-	-	-	579	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	за 2024 г.	18 149	-	-	-	(18 149)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	2 809	-	-	-	(2 531)	-	-	-	278	-
	за 2024 г.	224	-	2 585	-	-	-	-	-	2 809	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	36	-	-	-	(33)	-	-	-	2	-
	за 2024 г.	33	-	2	-	-	-	-	-	36	-

Расходы будущих периодов	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	58	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	145 937	(121)	125 635	3	(192 542)	-	(7 856)	X	79 032	(885)
	за 2024 г.	125 405	(9 843)	110 036	7	(89 510)	-	(14 265)	X	145 937	(121)

Таблица 3.6.2

Просроченная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

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
Расчеты с покупателями и заказчиками	885	885	121	121	9 843	9 843
Всего	885	885	121	121	9 843	9 843

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
РУССИНТЕЗ ООО		9 777	-
ПНК ООО	60		
СМС.РУ ООО	10		
ФОНД ИМУЩЕСТВА ЛО ГБУ ЛО	10		
Итого	80	9 777	

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.7.1):

Таблица 3.7.1

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	3 257	40 366	4 362
Валютные счета	51 155	63 850	27 689
Депозитные счета	62 700	42 500	21 000
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	117 112	146 716	53 051
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Остаток на начало года (стр. 4450)	146 716	53 051	78 079
Остаток на конец года (стр. 4500)	117 112	146 716	53 051
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	14 098	17 991	

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены возвраты от поставщиков, возмещение расходов по претензияям, возврат обеспечительных платежей.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены возвраты покупателям, расходы на услуги банка, обеспечительные платежи исполнения договор, прочие налоги и сборы.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены Расходы будущих периодов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	2 904	950	1 833

3.9. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) Жиряков Владимир Владимирович	100	10
Итого	100	10

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал не разделен на доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 100 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	100	10 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
(указать все фактические операции)		
Количество долей на конец отчетного периода	100	10 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 150 000 000,00 (Сто пятьдесят миллионов) рублей, за 2023 в размере 207 375 686 (Двести семь миллионов триста семьдесят пять тысяч шестьсот восемьдесят шесть) рублей 52 копейки на одну долю уставного капитала, на общую сумму 357 376 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли (добавочного капитала).

3.10. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.10.1).

Таблица 3.10.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

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.	35 163	20 691	-	(35 163)	-	-	20 691
	за 2024 г.	-	35 163	-	-	-	-	35 163
в том числе: Расчеты по аренде	за 2025 г.	32 258	19 371	-	(32 258)	-	-	19 371
	за 2024 г.	-	32 258	-	-	-	-	32 258
Безвозмездные поступления	за 2025 г.	2 905	-	-	(1 585)	-	-	1 320
	за 2024 г.	-	2 905	-	-	-	-	2 905
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	143 391	140 531	-	(109 441)	-	-	174 481
	за 2024 г.	83 598	125 005	-	(65 212)	-	-	143 391

в том числе: Расчеты с поставщиками	за 2025 г.	22 740	37 102	-	(22 704)	-	-	37 138
	за 2024 г.	1 964	22 688	-	(1 912)	-	-	22 740
Расчеты с покупателями	за 2025 г.	162	30	-	(101)	-	-	91
	за 2024 г.	155	112	-	(105)	-	-	162
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	36	-	-	(1)	-	-	35
	за 2024 г.	-	36	-	-	-	-	36
Расчеты по аренде	за 2025 г.	86 628	82 385	-	(86 628)	-	-	82 385
	за 2024 г.	63 135	86 628	-	(63 135)	-	-	86 628
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	3 397	5 874	-	(4)	-	-	9 267
	за 2024 г.	67	3 387	-	(57)	-	-	3 397
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 г.	27 314	14 799	-	-	-	-	42 113
	за 2024 г.	18 274	9 040	-	-	-	-	27 314
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	3 111	341	-	-	-	-	3 452
	за 2024 г.	-	3 111	-	-	-	-	3 111

Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	за 2024 г.	3	3	-	(3)	-	-	3
Итого	за 2025 г.	178 553	159 902	-	(143 283)	-	X	195 172
	за 2024 г.	83 598	160 167	-	(65 212)	-	X	178 553

Таблица 3.10.2

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Таблица 3.10.3

Информация о действующих займах и кредитах организации (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ начислено	Погашено	На конец периода	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	4 500	4 500	-	9%

основной долг	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	4 500	4 500	-	x
проценты	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	43	43	-	x

Таблица 3.10.4

Информация, дополнительно раскрываемая о заемных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 г.	Значение показателя за 2024г.
сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	43
сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы	-	4 500
сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

Таблица 3.10.5

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 000	19 303	(14 470)	(14)	15 819
	за 2024 г.	7 255	13 496	(9 655)	(96)	11 000
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	за 2025 г.	11 000	19 303	(14 470)	(14)	15 819
	за 2024 г.	7 255	13 496	(9 655)	(96)	11 000

Таблица 3.10.6

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Да
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	Нет

Таблица 3.10.7

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	150 000	150 000	150 000
в том числе:			
(вид)	150 000	150 000	150 000
Выданные - всего	59 760	150 931	252 912
в том числе:			
Обеспечение исполнения контракта	59 760	150 931	252 912

3.11. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Безвозмездные поступления	1 320	2 905

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.12.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Изготовление полиграфической продукции	1 391 977	(868 044)	1 177 166	(737 771)
Итого		1 391 977	(868 044)	1 177 166	(737 771)

В течение 2024-2025 годов продажи Общества не производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.12.2.

Таблица 3.12.2

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	456 675	463 250
Расходы на оплату труда	194 965	152 813
Отчисления на социальные нужды	41 726	30 597
Амортизация	111 048	112 153
Прочие затраты	219 085	183 833
Итого по элементам	1 0023 500	942 646
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(7 622)	(76 493)
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 015 878	866 154

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.13.1-3.13.2.

Таблица 3.13.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
-доходы по авансам, полученным о покупателей	2	
-изменение стоимости предметов аренды	181	
-оприходование излишков	524	701
-оценочные обязательства по оплате труда	14	-
- Прочие доходы (расходы). при оказании прочих услуг	2 501	2 976
- Реализация прочего имущества (материалов)	200	415
- Резервы по сомнительным долгам	-	-
- курсовые разницы	-	17 991
-реализация основных средств	-	84
Итого	3 422	22 167

Таблица 3.13.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
-исправление записи по операциям прошлых лет	-20	-
- Курсовые разницы	14 607	-
-Ликвидация основных средств	2 937	-
-Не принимаемые	17 766	9 938
-Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	17	368
-Продажа (покупка) иностранной валюты	22	2 130
- Прочие внереализационные доходы и расходы	553	9 508
- Прочие внереализационные доходы и расходы (не НУ)	50	-
- Прочие доходы (расходы). при оказании прочих услуг	408	-
- Расходы на услуги банков	2 817	3 779
- Реализация прочего имущества (материалов)	333	473
- Резервы по сомнительным долгам	765	55
- Списание выделенного НДС на прочие расходы	88	55
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	149	27

ИТОГО	40 492	26 333

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.14.1

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	345 602	308 832
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(86 401)	(61 787)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(8 023)	(5 128)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	5 450	7 354
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Прочее		
8. Текущий налог на прибыль	81 143	58 190

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 324 573 тыс. руб., в предыдущем году – 290 949 тыс. руб.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 3.15.1

Курсы валют	На 31.12.205 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Тенге	0,154978	0,19486	

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество контролируется (через третьи лица) физическим лицом (стороной, обладающей конечным контролем) Жиряковым Владимиром Владимировичем, 1987 г.р.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 3.17.1.

Таблица 3.17.1

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Жиряков Владимир Владимирович	100

Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

Исполнительным единоличным органом общества (Решение № 2/21 от 10.06.2021 г.) утвержден генеральный директор Жиряков Владимир Владимирович.

Лица, являющиеся связанными сторонами по иным основаниям, отсутствуют.

Таблица 3.17.2

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

виды выплат		***размер вознаграждений, тыс. руб.*** ***(в совокупности)***	
		за 2025 год	**за 2024 год**
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		308 516	41 218
Оплата труда		4 250	4 154
Отчисления во внебюджетные фонды		449	414
Премии по итогам работы за год		-	-
Выходные пособия		-	-
Дивиденды		303 817	36 650
долгосрочные вознаграждения, в том числе:		-	-

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем является:

Жиряков Владимир Владимирович

3.18. Сведения об аудиторе

Решением единственного участника Общества (Решение от 13.10.2025 г. № 6/25) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «АК ФИНРОСА» (далее – ООО «АК «ФИНРОСА»).

Место нахождения: 420132, Респ. Татарстан, г. Казань, ул Фатыха Амирхана, 18/41

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1071690035823

ООО «АК «ФИНРОСА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.03.2021 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12106043730.

Сведения о выплаченных вознаграждениях аудиторской организации.

В течение 2025 года Обществом были выплачены следующие вознаграждения аудиторской организации:

- за аудит за 2024 год в сумме 35 тыс. рублей

- за аудит за 2025 год в сумме 156 тыс. рублей

Величина подлежащего выплате вознаграждения аудиторской организации:

- за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 49 тыс. рублей.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

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

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.20.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2024 г.	На 31.12. 2023
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	15 819	11 000	7 255

Генеральный директор _____ (Жиряков В. В.)

22 апреля 2026 г.