Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Приосколье-К»
за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Приосколье-К» (далее по тексту Организация) учреждено в 2008 году. Его учредителем являлся: АО «Приосколье».

25.07.2023 года состоялся переход доли в уставном капитале ООО «Приосколье-К» путем продажи доли в уставном капитале в размере 100%, номинальной стоимостью 10000 рублей новому участнику Гусевой Анне Алексеевне (Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 25.07.2023г.).

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.
распределение долей: Гусева А.А. - 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 350056, г. Краснодар, пос. Индустриальный, ул. им. Осокина Е.А., д.7
Фактический адрес Организации: 350056, г. Краснодар, пос. Индустриальный, ул. им. Осокина Е.А., д.7.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:
Сочинский отдел продаж, расположенный по адресу: 354003, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Труда, д. 27А.

Уведомление о постановке на учет от 20.10.2009г. № 1153043 Межрайонной ИФНС №7 по Краснодарскому краю.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1082312004598.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 23 № 007079654, 16.04.2008г., выдано ИФНС России №5 по г. Краснодару.
Свидетельство о постановке на учет серия 23, номер 007079373, 16.04.2008г., выдано ИФНС России №5 по г. Краснодару.
Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения 08.06.2017г., выдано ИФНС России №4 по г. Краснодару.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Оптовая торговля мясом птицы и полуфабрикатами из него.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 42 человека.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления: директор Маньков Эдуард Валерьевич

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – не применимо.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ – не применимо.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Зубцовой Татьяной Витальевной

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2024 год» от 29.12.2023 № 232.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности - отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году - отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету – изменения в связи с применением ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета - отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.) - отсутствовали.

Изменения в учетной политике с 2025г.:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:
1.1. Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб.
1.2. Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости. – отсутствуют.
3. Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г.- отсутствует.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением) – отсутствует.
2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей).
2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты, связанные НМА:
- на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
- создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
- улучшение НМА;
- покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/2023) определен в размере 5%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Предметы аренды отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации производится линейным способом.
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) - по первоначальной стоимости.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) - по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств - отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов –отсутствуют.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2025 г.
При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).
На конец 2025 г. в учете числятся расходы будущих периодов в отношении активов, которые по правилам ФСБУ 14/2022 не являются НМА.
По состоянию на 1 января 2026г. (в межотчетный период) не списан остаток расходов будущих периодов по объектам не признаваемыми НМА.

Нематериальные активы в 2024, 2025 годах отсутствовали.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008):
Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов (объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).
Инвестиционным активом может быть признано в том числе незавершенное производство (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Рекомендация Р-69/2016-КпР «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»).

Вложения в инвестиционные активы в 2024, 2025 годах отсутствовали.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Незавершенные капитальные вложения в 2024, 2025 годах отсутствовали.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Вложения в нематериальные активы в 2024, 2025 годах отсутствовали.

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: не применимо.

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): не применимо

Срок применения результатов НИОКР: не применимо.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) -не применимо.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.
Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) включается в фактическую стоимость товаров.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары (п. 20ФСБУ 5/2019): не применяет.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) по фактической себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Незавершенное производство

Незавершенное производство в 2024, 2025 годах отсутствовало.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) - затраты связанные с осуществлением деятельности предприятия и собранные в течение отчетного периода на счете 44.1. «Издержки обращения».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются – не применимо

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов – не применялось

Порядок списания расходов будущих периодов: пропорционально с равномерным списанием в течении срока использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов в 2025 году – отсутствовали.

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

-в связи с предстоящей оплатой отпусков работников - резерв рассчитывается как сумма фактически начисленных расходов на оплату труда, с учетом положения о заработной плате за текущий месяц и фактически начисленных страховых взносов за текущий месяц, умноженные на плановый процент отчислений в резерв, определенный на текущий год. Плановый процент на текущий год определяется как частное от деления ожидаемой суммы расходов по предоставлению отпусков за текущий год с учетом начисленных страховых взносов на плановый фонд оплаты труда за год с учетом начисленных страховых взносов. Ожидаемый размер оплаты отпусков определяется по расчету: годовой фонд оплаты труда разделить на 12, разделить на 29,4 и умножить на 28; сумма страховых взносов, как составляющая резерва, рассчитывается по каждому сотруднику с учетом графика отпусков. Плановый фонд оплаты труда и размер страховых

взносов рассчитывается по штатному расписанию с учетом надбавок и доплат сотрудникам, установленным положением об оплате труда. По окончании финансового года по состоянию на 31 декабря текущего года производится ревизия остатка неиспользованных отпусков по каждому сотруднику и остаток по резерву предстоящих отпусков корректируется в соответствии с оставшимися днями, порядком начисления отпусков и ставок взносов, применяемых в предстоящем финансовом году.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резервы создаются только в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Величина резерва определяется по каждому факту отдельно. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

В 2024, 2025 годах резерв сомнительных долгов под просроченную дебиторскую задолженность не создавался.
В 2021 году создан резерв сомнительных долгов под просроченную дебиторскую задолженность ИП Лащенов Р.А. истребованную в судебном порядке.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: не применимо.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - не применимо.

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - не применимо.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов: не применимо.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда: не применяется.

Способ распределения косвенных расходов между договорами: не применяется

Порядок признания выручки организации и расходов, и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008) - не применяется.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02).
Текущий налог на прибыль **определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).**
Организация отражает в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы. (п. п. 3, 7, 14, 15, 25 ПБУ 18/02).

2.22. Учет специальных фондов

Специальные фонды в Организации отсутствуют.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество		
2	Дочерние общества		
3	Преобладающие общества		
4	Зависимые общества		
5	Участники совместной деятельности		
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Маньков Эдуард Валерьевич (директор)	*Контролирует*
7	Участники/акционеры/бенефициары	Гусева Анна Алексеевна (учредитель)	*Контролирует*

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор (п. 11 ПБУ 11/2008).

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является Гусева Анна Алексеевна, ИНН 312321044270 – владелец 100% уставного капитала организации.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:
Существенность ошибки организация определяет самостоятельно в соответствии с п. 3 ПБУ 22/2010, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности; общим критерием для признания ошибки существенной является оценка ее влияния на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной если сумма по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.
Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: отсутствует.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: отсутствует.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными – отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 - отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией - отсутствуют

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) - отсутствуют

Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (абз. 10 п. 41 ПБУ 14/2007): отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР – отсутствуют.
В случае существенности информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается – отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – отсутствуют.

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР : затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. составили (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) – отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): - отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствуют.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) – отсутствуют.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствуют.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020) - отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020 - убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) -отсутствуют.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) - отсутствуют.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) – отсутствуют.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020) - отсутствует.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020) - отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020) - отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020) - отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020 - убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты):
на 31.12.2025 г. отсутствуют.
на 31.12.2024 г. отсутствуют.
на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)
на 31.12.2025 г. отсутствуют.
на 31.12.2024 г. отсутствуют.
на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Раскрытие информации арендатором.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с тем, что срок аренды помещений не превышает 11 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018) на дату предоставления предмета аренды, при этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В 2024 году в организации заключены следующие договоры аренды:
- Индивидуальный предприниматель Коробицына Алина Сергеевна Договор субаренды С-05-2025 от 01.08.2025 – аренда складских и офисных помещений. Срок действия с 01.08.2025 по 30.06.2026;

- Индивидуальный предприниматель Мадоян Артур Темурович договор Т01/25 от 01.10.2024г.- аренда офиса. Срок действия с 01.10.2025 по 31.08.2026г. – аренда офиса и складских помещений.
- ИП Бурчуладзе Е.Ш., ИП Языджян Г.А. договор 03/25 от 01.10.2025г. –аренда складских помещений. Срок действия с 01.12.2025г. по 30.10.2026г.
Расходы по аренде в 2025 году составили 7280 тыс. руб. и будущие арендные платежи на срок 11 месяцев составляют 6154 тыс. руб., инструменты пролонгации в договорах аренды отсутствуют.

В 2024 году в организации заключены следующие договоры аренды:
- ООО «Южная логистическая компания» договор субаренды № С/О-21-2024 от 29.12.2023 – аренда складских и офисных помещений. Срок действия с 01.01.2024 по 30.11.2024г.; № С/О-21-2024 от 28.11.2024г. Срок действия с 01.12.2024 по 30.10.2025г.
- ООО «Склад С» договор №67/24 от 24.09.2023г. – аренда офиса. Срок действия с 01.10.2023г.по 30.08.2024г.; №67/25 от 24.08.2024г. Срок действия с 01.09.2024 по 31.07.2025г. (расторгнут с 01.11.2024г.)
- ИП Мадоян А.Т. договор №Т01/24 от 29.10.2024г.- аренда офиса. Срок действия с 01.11.2024 по 30.09.2025г.
- ИП Бурчуладзе Е.Ш., ИП Языджян Г.А. договор 03/24 от 21.12.2023г. –аренда складских помещений. Срок действия с 01.01.2024г. по 30.11.2024г.
Расходы по аренде в 2024 году составили 8421 тыс. руб. и будущие арендные платежи на срок 11 месяцев составляют 7719 тыс. руб., инструменты пролонгации в договорах аренды отсутствуют.

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018).
Арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»

Организация постоянно осуществляет поиск иного объекта аренды для офисных и производственных нужд по конкурентным ценам. В случае заключения нового договора аренды текущих помещений не возникает угроз непрерывности деятельности.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствовали.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде – не предусмотрено.

Вышеуказанные объекты учета аренды не оказывают и не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы - нет объектов для отражения

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ:
на 31.12.2025 г. – не создавался;
на 31.12.2024 г. – не создавался;
на 31.12.2023 г. – не создавался.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) - отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):
на 31.12.2025 г. –отсутствуют;
на 31.12.2024 г. –отсутствуют;
на 31.12.2023 г. –отсутствуют.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. - отсутствует
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.- отсутствует.
Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.- отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.
в сумме 30139 тыс. руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме - 14301 тыс. руб., за вычетом НДС сч.76 ВА,
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 1600 тыс. руб
- задолженность покупателей в сумме -10737 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 3291 тыс. руб.
- расчеты по ЕНС - 210 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.
в сумме 87500 тыс. руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме - 437 тыс. руб., за вычетом НДС сч.76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме -83867 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 3196 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.
в сумме 44800тыс. руб. представляет собой:
- авансы выданные в сумме - 1435 тыс. руб., за вычетом НДС сч.76 ВА,
- задолженность покупателей в сумме - 42506 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 858 тыс.руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 1454 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИП Лащенов Р.А.	Январь 2021		1454	1454

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 1454 тыс.руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИП Лащенов Р.А.	Январь 2021		1454	1454

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 1454 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИП Лащенов Р.А.	Январь 2021		1454	1454

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: отсутствуют.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12. 2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023 г. – нет объектов для отражения

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на на 31.12. 2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023 г. – нет объектов для отражения

Организацией выданы следующие обеспечения: - отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствуют.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) –отсутствуют.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008)_- отсутствуют.

Сумма включенных 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 (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) -отсутствуют

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) - факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствуют.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1. Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г - отсутствует
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г – отсутствует.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г – отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 24394 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме 1281 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями в сумме 17337 тыс.руб (в том числе авансы, полученные в сумме 1760 тыс.руб., за вычетом НДС 174 тыс. руб., сч. 76.АВ)
- задолженность перед персоналом 5 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1020 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 4677 тыс. руб.
- прочие кредиторы 74 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 69564 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме 58288 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями в сумме 3256 тыс.руб (в том числе авансы, полученные в сумме 3582 тыс.руб., за вычетом НДС 326 тыс. руб., сч. 76.АВ)
- задолженность перед персоналом 2097 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1649 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 3979 тыс. руб.
- прочие кредиторы 295 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 33993 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме 19296 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями в сумме 7470 тыс.руб (в том числе авансы, полученные в сумме 8217 тыс.руб., за вычетом НДС 747 тыс. руб., сч. 76.АВ)
- задолженность перед персоналом 1674 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1435 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 3802 тыс. руб.
- прочие кредиторы 316 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность

выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2025 год представляют собой выручку в сумме 1899007 тыс. руб., в том числе по видам
- выручка от продажи покупных товаров – 1899007 тыс. руб.

Расходы за 2025 год от осуществления данного вида деятельности составили 3372288 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- себестоимость – 1736186 тыс. руб.
- коммерческие расходы – 167688 тыс. руб.

в т. ч. по видам и статьям: материальные затраты – 1745 тыс. руб.
расходы на оплату труда – 45428 тыс. руб.
отчисления на соц. нужды – 13298 тыс. руб.
амортизация – 340 тыс. руб.
прочие – 100264 тыс. руб.

Доходы за 2024 год представляют собой выручку в сумме 3412051тыс. руб., в том числе по видам
- выручка от продажи покупных товаров – 3412051 тыс. руб.

Расходы за 2024 год от осуществления данного вида деятельности составили 3372288 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- себестоимость – 3145933 тыс. руб.
- коммерческие расходы – 226355 тыс. руб.

в т. ч. по видам и статьям: материальные затраты – 1607 тыс. руб.
расходы на оплату труда – 37334 тыс. руб.
отчисления на соц. нужды – 11210тыс. руб.
амортизация – 277 тыс. руб.
прочие – 175927 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10. Пояснений в сумме. относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) на 31.12.2025г. составила -4867 тыс. руб.
Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) на 31.12.2024г. составила 39763 тыс. руб.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) в 2024, 2025 годах – отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) в 2024, 2025 годах - отсутствуют.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025г. отсутствуют, за 2024г. – 430 тыс. руб.
в т.ч.: по видам

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Реализация основных средств	0	125
Реализация прочего имущества	0	154
Прочие доходы	0	151

Прочие расходы составили за 2025г. -750 тыс. руб., за 2024г. – 1045 тыс. руб.
в т.ч.: по видам

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств		50
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		148
Расходы на услуги банков	285	562
Штрафы, пени, неустойки		57
Прочие расходы	465	228

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) в 2025, 2024 годах) –отсутствовали.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99)) в 2025, 2024 годах – отсутствовали.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	5617	Строка 2300 ОФР
Убыток по данным налогового учета	(4867)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	1131	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*1131*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20% (3% в ФБ и 17% в РБ).

В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК в ред. Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) в учете произведен пересчет ОНА и ОНО по новой ставке налога на прибыль.

Постоянный налоговый расход (доход) – 194 тыс.руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025г. составили: 1134 тыс. руб.; за 2024 год – 339 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.			Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	Пересчет 25%	возникло	погашено
Оценочные обязательства	0	0		0	0
Резервы сомнительных долгов	0	0	72	0	0
Убытки прошлых лет	0	0		0	0
Резерв на оплату отпусков	3359	2916	150	747	864

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: за 2024г.-102 тыс. руб. ; за 2023г. – 60 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.			Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	Пересчет 25%	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	82	0	20	82	0

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде (см. табл. выше),
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки - нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с начислением оплаты за отпуск.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:
- с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль (в связи с пересчетом начисленной амортизации по ФСБУ 6/2020).

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует, в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): отсутствуют.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период:
В 2025г. начислены и выплачены дивиденды учредителю - 9800 тыс. руб.
Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

По данной статье на 31.12.2026 г нет объектов для отражения.
По данной статье на 31.12.2025 г нет объектов для отражения.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В 2023 году у Организации изменился учредитель.

В отчетном (2025) году Организация не оказывала и не получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарные владельцы				
Гусева Анна Алексеевна (учредитель)	нет	нет		нет
Основной управленческий персонал				
Маньков Эдуард Валерьевич (директор)	нет	нет		нет

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В 2023 году Организация не оказывала и не получала услуги у следующих связанных сторон

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарные владельцы				
Гусева Анна Алексеевна (учредитель)	нет	нет		нет
Основной управленческий персонал				
Маньков Эдуард Валерьевич (директор)	нет	нет		нет

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) – отсуствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):
За 2025 г. – отсутствуют.
За 2024 г. – отсутствуют.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	2851	2449
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	879	732
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	206	206
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	**3056**	**3387**

3.21. Изменение оценочных значений

В 2025 году не происходило изменение оценочных значений.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на

бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8 Пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице 8 Пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010- отсутствует.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010).: отсутствует.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности
Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.
Организация в 2024 году не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/2023)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/2023): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011)

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	306	34	25
Расчетный счет	8475	8679	11588

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют._

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.
Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – отсутствуют.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствуют.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствуют.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствуют.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) – отсутствуют.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте в 2025 и 2025 годах отсутствуют.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:
финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее

экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем,** не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.
репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.).

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2023 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством
Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) – отсутствует.

Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью – отсутствует.

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации – отсутствует.

Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности – отсутствует.*

25.03.2026г.

Директор _____ Маньков Э.В.