

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фосфор» за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности, общие сведения о деятельности ООО «Фосфор» (далее Общество)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФОСФОР»

Сокращенное наименование: ООО «ФОСФОР»

Юридический адрес: 295018, Республика Крым, г. о. Симферополь, г. Симферополь, ул. Линейная, зд. 2, к. 1, этаж 2, помещ. 207

Общество было зарегистрировано 2023-06-15 00:00:00.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации _____ осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «ФОСФОР» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Производство нательного белья (ОКВЭД 14.14)
- Производство прочей верхней одежды (ОКВЭД 14.13)
- Торговля оптовая одеждой и обувью (код (ОКВЭД 46.42)

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения: нет

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 256 чел.

Ключевой персонал:

Директор -- Глызова Любовь Сергеевна

Главный бухгалтер – Корнеева Ольга Владимировна

Участниками Общества являются:

Участник	на 31 декабря 2025г., %	на 31 декабря 2024г., %
Глызова Любовь Сергеевна	100	100

На протяжении 2025г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий: отсутствуют

2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая отчетность была подписана: 28 марта 2026г.

Согласно приказу № 2 от 25.12.2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
--------------	--	------------

Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 2 от 25.12.2025
- собственные	25.12.2025	
Готовая продукция	25.12.2025	
Оборудование к установке	25.12.2025	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	25.12.2025	
- незавершенное строительство объектов О.С.	25.12.2025	
Расходы будущих периодов	25.12.2025	
Нематериальные активы	25.12.2025	
Материально-производственные запасы	25.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	25.12.2025	
Финансовые вложения	25.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	25.12.2025	
Расчеты с бюджетом	25.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	25.12.2025	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0,00 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 26.12.2025).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1УП от 24.12.2024

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

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 15%.

Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ООО «ФОСФОР» является участником свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополь. Вид деятельности – Производство нательного белья (ОКВЭД 14.14)
Производство прочей верхней одежды (ОКВЭД 14.13)
Торговля оптовая одеждой и обувью (код (ОКВЭД 46.42)

Предприятие ведет раздельный учет активов и обязательств, доходов и расходов, полученных при реализации инвестиционного проекта, и при осуществлении иной хозяйственной деятельности. Доходы и прямые расходы по продукции собственного производства, по проданным покупным товарам, материалам, машинам и оборудованию относятся к деятельности по реализации инвестиционного проекта. Доходы и прямые расходы по реализации прочего имущества, оказанным услугам – к иной хозяйственной деятельности. Расходы, которые нельзя прямо отнести к конкретному виду деятельности распределяются пропорционально доходам.

2.2 Учетная политика

2.2.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения срока полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного

спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией (п. 31 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Виды нематериальных активов и сроки их полезного использования отражены в таблице:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программа ЭВМ	60 мес

Способ начисления амортизации:

- линейный;

Начисления амортизации НМА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 10%».

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022).

Лимит стоимости НМА 100000,00.

Классификация НМА по видам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости;

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

2.2.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Способ начисления амортизации объектов основных средств- линейный;

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 40000,00 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (указать выбранный критерий существенности) (п. 5, 10 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации:

<i>Группы основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования</i>
Здания	120 мес
Сооружения	120 мес
Машины и оборудование	60 мес
Транспортные средства	60 мес
Прочие основные средства	60 мес

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов».

Общество проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Обществом принято решение, что **ликвидационная стоимость всех объектов основных средств признается равной нулю** на протяжении всего срока их полезного использования. Данный метод применяется ко всем группам основных средств, включая здания, сооружения, машины, оборудование и транспортные средства.

Общество ежегодно на отчетную дату (31 декабря) проверяет необходимость пересмотра ликвидационной стоимости. В 2025 году фактов, указывающих на существенное изменение ожидаемой величины ликвидационной стоимости объектов основных средств, не выявлено.

Аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Способ амортизации прав пользования- линейный;

Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.2.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер материального запаса.

Способ учета материалов для управленческих нужд:

- списываются сразу в расходы.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется
Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится:

- по средней себестоимости;

Запасы на отчетную дату оцениваются- по фактической себестоимости запасов

Общество оценивает запасы на предмет обесценения на каждую отчетную дату (31 декабря).

Общество проводит анализ наличия признаков, указывающих на то, что фактическая себестоимость запасов может не быть возмещена. К таким признакам относятся:

- моральное устаревание запасов (изменение технологии производства, появление новых материалов);
- потеря запасами первоначальных качеств (порча, повреждение, истечение срока годности);
- снижение рыночной (продажной) цены на аналогичные запасы;
- снижение спроса на готовую продукцию, для производства которой используются данные запасы;
- изменение технологии производства, в результате которого запасы не могут быть использованы в полном объеме.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена продажи (рыночная стоимость) за вычетом предполагаемых затрат на продажу (транспортировка, упаковка, маркетинговые и иные аналогичные расходы).

Для определения рыночной стоимости используются:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные от поставщиков;
- информация о рыночных ценах, содержащаяся в открытых источниках (интернет, биржевые котировки);
- оценка профессиональных суждений руководства на основе текущих условий рынка.

По результатам оценки на отчетную дату:

1. Выявляются запасы, чистая стоимость продажи которых ниже их фактической себестоимости.
2. На разницу между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов.
3. Создание резерва отражается в бухгалтерском учете следующей записью:
 - Дебет 91.02 «Прочие расходы» / Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

4. Восстановление резерва

Если в последующих отчетных периодах чистая стоимость продажи запасов увеличивается (например, восстановлен спрос, повысились рыночные цены), сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону уменьшения. Восстановление резерва отражается в учете сторнировочной записью:

- Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» / Кредит 91.01 «Прочие доходы»

5. Особенности учета

- Резерв создается по каждой единице запасов или по группам однородных запасов (например, по группам: основные материалы, готовая продукция, товары).
- Созданный резерв учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- В бухгалтерском балансе запасы отражаются за вычетом суммы созданного резерва (по балансовой стоимости, уменьшенной на величину обесценения).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом проведена оценка запасов на предмет обесценения. По результатам оценки признаки обесценения (порча, моральное устаревание, снижение рыночных цен) не выявлено. Резерв под обесценение материальных запасов не создавался.

2.2.4. Дебиторская задолженность.

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Критерии признания задолженности сомнительной:

Категория задолженности	Критерии признания сомнительной
По срокам просрочки	Задолженность, не погашенная в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты наступления срока платежа, установленного договором (для существенных сумм). Для сумм, не превышающих уровень существенности, анализ проводится при просрочке более 90 (девяноста) календарных дней .
Финансовое состояние контрагента	Наличие информации о: возбуждении в отношении контрагента процедуры банкротства (наличие сведений в ЕФРСБ); нахождении контрагента в стадии ликвидации или реорганизации; наличии в открытых источниках (реестр недобросовестных поставщиков, картотека арбитражных дел) сведений о систематическом неисполнении контрагентом обязательств перед другими лицами; отсутствии контрагента по юридическому адресу (наличие акта осмотра, информации из ЕГРЮЛ о недостоверности сведений).

Периодичность признания резерва по сомнительным долгам:

- на последнюю дату квартала на основании приказа генерального директора,

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается. Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «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 № 126н.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения

2.2.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности Обществом учитываются:

- продажа изделий собственного производства
- продажа товаров.

2.2.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Организован отдельный учет доходов и расходов по операциям в рамках реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополь, и операциям, не относящимся к реализации инвестиционного проекта.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на затраты основного производства по объектам калькулирования пропорционально объему выпущенной готовой продукции.

2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

2.2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет постоянных и временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.2.15. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились. В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных

формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Числовые показатели раскрыты в табличных пояснениях в соответствующих таблицах.

3. Нематериальные активы

Числовые показатели, характеризующие нематериальные активы, раскрыты в таблицах:

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
- 3.2. . Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы.
- 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

4. Основные средства

Числовые показатели, характеризующие основные средства, раскрыты в таблицах

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Амортизируемые и неамортизированные основные средства
- 4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной

недвижимости)

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (при наличии объекта учета) (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

5. Запасы

Числовые показатели, характеризующие наличие и движение запасов, раскрыты в таблицах

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

6. Дебиторская задолженность

Числовые показатели, характеризующие дебиторскую задолженность, раскрыты в таблицах:(оставить таблицы с заполненными показателями)

- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7. Обязательства

Числовые показатели, характеризующие обязательства Общества, раскрыты в таблицах:(оставить таблицы с заполненными показателями)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде нет прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

12. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

13. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

14. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор
Дата: «28» марта 2026г.

Глызова Л. С.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	331	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	331	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

[illegible]

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	90,990	72,717	12,697
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	83,644	72,540	12,697
Офисное оборудование	3,938	177	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,408	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	1,968	-	39,017	-	(5 947)	(35 038)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	67,041	-	(166)	(64 907)	1,968	-
в том числе:	3а 2025 г.	1,863	-	38,846	-	(5 842)	(34 867)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12,161	-	(166)	(10 133)	1,863	-
Материально-производственные запасы	3а 2025 г.	105	-	-	-	(105)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	105	-	-	-	105	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	171	-	-	(171)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	53,940	-	-	(53 940)	-	-
Основные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	835	-	-	(835)	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	43,967	-	717,720	(508 937)	-	-	X	X	252,750	-
	3а 2024 г.	11,641	-	471,170	(438 844)	-	-	X	X	43,967	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	24,153	-	379,984	(20 827)	-	-	(323 525)	-	59,784	-
	3а 2024 г.	10,965	-	364,826	(61 074)	-	-	(290 564)	-	24,153	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	9,185	-	6,257	(479 292)	-	-	507,300	-	43,451	-
	3а 2024 г.	676	-	34,272	(84 897)	-	-	59,135	-	9,185	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	(27)	-	-	509	-	482	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	10,629	-	331,479	(8 791)	-	-	(184 284)	-	149,034	-
	3а 2024 г.	-	-	72,072	(292 873)	-	-	231,429	-	10,629	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	58,434	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	57,952	-	-
Товары	482	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	30,110	-	65,884	-	(31 889)	-	(1 327)	-	64,104	411
	3а 2024 г.	2,736	-	29,555	-	(2 182)	-	-	-	30,110	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	28,548	-	38,078	-	(30 424)	-	-	-	36,201	-
	3а 2024 г.	1,714	-	28,743	-	(1 909)	-	-	-	28,548	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	21,856	-	-	-	(1 327)	-	21,856	411
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	4,650	-	-	-	-	-	4,650	-
	3а 2024 г.	-	-	84	-	(84)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	717	-	1,280	-	(620)	-	-	-	1,377	-
	3а 2024 г.	-	-	717	-	-	-	-	-	717	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	833	-	-	-	(833)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1,022	-	-	-	(189)	-	-	-	833	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11	-	-	-	-	11	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	30,110	-	65,884	(31 889)	(1 327)	X	64,104	411	-
	3а 2024 г.	2,736	-	29,555	(2 182)	-	X	30,110	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	6,571	108,059	-	-	-	-	114,630
	3а 2024 г.	1,710	4,861	-	-	-	-	6,571
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	49,920	-	-	-	-	49,920
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	6,571	58,139	-	-	-	-	64,710
	3а 2024 г.	1,710	4,861	-	-	-	-	6,571
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	46,399	184,052	-	(43 837)	(47)	-	186,568
	3а 2024 г.	25,016	41,997	-	(20 614)	-	-	46,399
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	676	31,720	-	(882)	(47)	-	31,467
	3а 2024 г.	14,196	679	-	(14 199)	-	-	676
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	39,244	101,031	-	(39 244)	-	-	101,031
	3а 2024 г.	1,925	39,244	-	(1 925)	-	-	39,244
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	251	-	(225)	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	447	-	-	(447)	-	-
	За 2024 г.	1,256	227	-	(1 036)	-	447
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2,495	38,034	-	-	-	40,529
	За 2024 г.	5,608	-	-	(3 113)	-	2,495
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	11,389	-	-	-	11,389
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	525	1,627	-	(29)	-	2,123
	За 2024 г.	514	11	-	(1)	-	525
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3,012	-	-	(3 010)	-	2
	За 2024 г.	1,517	1,836	-	(340)	-	3,012
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	52,970	292,111	-	(43 837)	(47)	301,198
	За 2024 г.	26,726	46,858	-	(20 614)	-	52,970

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	6,411	6,411	-
в том числе: МКК "ФОНДМПРК"	6,411	6,411	-