

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Вика»
Идентификационный номер налогоплательщика::	7901544810
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025г
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Вика», которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение:

- 14.14 Производство нательного белья;
- 14.31 Производство вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий.

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами .

Бухгалтерская отчетность за 2025 год является пересмотренной в связи с раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах дополнительной информации, в том числе об основных положениях учетной политики и внесением изменений в Отчет о финансовых результатах.

показатель	код строки	до корректировки	после корректировки	изменения
Себестоимость продаж	2120	(4 566)	(4 477)	(89)
Коммерческие расходы	2210	(947)	(948)	1
Прочие доходы	2340	1 005	151	(854)
Прочие расходы	2350	(984)	(130)	(854)
Налог на прибыль организации	2410	(30)	(80)	50
Чистая прибыль	2400	90	128	38

Выявленная существенная ошибка отчетного 2025 года после даты подписания отчетности за 2025 год, но до даты представления отчётности собственникам Общества в порядке, установленном п. 6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Характер ошибки: технический сбой.

Исправления по строкам бухгалтерской отчетности по отношению к отчётности, представленной в ГИРБО 31.03.2026г:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.					
Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 от 31.03.2026	2025 от 31.05.2026	разница
	Финансовые вложения	1170	-	424	424
	Отложенные налоговые активы	1180	249	214	(35)

Итого по разделу I	1100	249	637	388
Запасы	1210	5 109	5 201	92
Дебиторская задолженность	1230	2 138	2 109	(29)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	424	-	(424)
Прочие оборотные активы	1260	4	1	(3)
Итого по разделу II	1200	7 676	7 312	(364)
БАЛАНС	1600	7 925	7 950	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 637	2 675	38
Итого по разделу III	1300	2 647	2 685	38
Отложенные налоговые обязательства	1420	261	272	11
Итого по разделу IV	1400	261	272	11
Кредиторская задолженность	1520	3 341	3 316	(25)
Итого по разделу V	1500	5 017	4 992	(25)
БАЛАНС	1700	7 925	7 950	25

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества утверждена Приказом Общества № 2 от 28.12.2024 года.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерии существенности раскрыты в пункте 2.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)- если остаются пустые строки.

2.3. Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Общество не отступает от правил, установленных федеральными стандартами.

2.4. Изменения в учетной политике

2.4.1. Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В учетной политике Общества, действующей в 2025 году, отсутствуют изменения, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства.

2.4.2. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу с 1 января 2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с началом применения данного стандарта произошли следующие изменения по сравнению с порядком представления активов и обязательств, действовавшим до 2025 года:

- прочие доходы и расходы отражаются свернуто в части доходов и расходов от продажи иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, создание и восстановление резервом по сомнительной задолженности, а также доходы и расходы, связанные с пере выставлением расходов по доставке груза.

Все указанные изменения отражены в отчетности Общества за 2025 год ретроспективно.

Отчет о финансовых результатах:

Строка		За 2024 г.		
Наименование	Код	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Прочие доходы	2340	431	168	(263)
Прочие расходы	2350	(407)	(144)	(263)

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет 10 процентов.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Обществ.

2.6. Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

2.6.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

2.6.2. Оценка нематериальных активов

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.6.3. Амортизация нематериальных активов

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцами его списания.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) альтернативно (п.53 ФСБУ 14/2022).

2.7. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

- Актив, со СПИ больше года, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. и он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет.

- Объект принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов ОС.

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

- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

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

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет
5	Земельные участки	Не подлежат амортизации

Сроки полезного использования устанавливаются исходя из их фактического использования и намерений организации.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Оценка объекта
1	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
2	Сооружения	По первоначальной стоимости
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
4	Здания	По первоначальной стоимости
5	Транспортные средства	По первоначальной стоимости

6	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
7	Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости
8	Земельные участки	По первоначальной стоимости
9	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проведенной проверки на 31.12.2025г. производилось изменение элементов амортизации по основным средствам.

2.8. Учет сырья и материалов (далее - материалы)

ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов.

- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2.ФСБУ 5/2019)

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.

- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.

- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

- Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

- Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

- При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

- Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

2.9. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Себестоимость производства продукции.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.10. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет выпуска готовой продукции.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

2.11. Резервы под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Признаки обесценения запасов: морально устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта и т.д.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах,

в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок отражения.

2.12. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором Общества.

- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается генеральным директором Общества.

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения.

2.14. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где $ОценОбяз$ - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

$Дни$ - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.15. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи готовой продукции собственного изготовления;
- выручка от продажи товаров, приобретенных для дальнейшей продажи;

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами Общества.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, т.е. изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль) считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.16. Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

2.17. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия иного имущества и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- прочие доходы и расходы, связанные с пере выставлением расходов по доставке груза.

2.18. Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество 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:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.19. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Раздел 3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
в том числе:												
Вложения в уставный капитал	За 2025 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Депозитные вклады	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	424	-	-	-	-	-	-	-	-	424	-

3.2. Прочая информация по финансовым вложениям

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 году не происходило.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения ООО «Вика» не обременены обязательствами залога.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Вложения в уставные капиталы зависимых обществ, в том числе	423,8	423,8	423,8
1.1	АО «Виктория» (ИНН 7900000380)	423,8	423,8	423,8
2	Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
3	Долговые ценные бумаги	-	-	-
4	Предоставленные займы	-	-	-

Долгосрочные финансовые вложения, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.1	Текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
1.2	Текущая рыночная стоимость не определяется	423,8	423,8	423,8
	ИТОГО	423,8	423,8	423,8

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

Раздел 4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		резерв под обесцене ние	изменения видов запасов		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние
					фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние		фактичес кая себестои мость	резерв под обесцене ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 240	-	14 181	(14 220)	-	-	X	X	5 201	-
	За 2024 г.	5 968	-	19 651	(20 379)	-	-	X	X	5 240	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	3 975	-	2 372	(3 289)	-	-	-	-	3 059	-
	За 2024 г.	4 940	-	3 913	(4 878)	-	-	-	-	3 975	-
Готовая продукция	За 2025 г.	953	-	5 552	(4 480)	-	-	-	-	2 024	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 464	(108)	141	-	-	(3 495)	-	107	2 110	(1)
	За 2024 г.	4 982	(1)	2 912	-	(206)	(2 442)	-	99	5 464	(108)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 328	(108)	-	-		(3 426)	-		1 903	(1)
	За 2024 г.	3 609	(1)	2 912	-		(1 193)	-		5 328	(108)
авансы выданные	За 2025 г.	1	-	78	-		-	-	-	78	-
	За 2024 г.	1 122	-	1	-		(1 122)	-	-	1	-
прочая	За 2025 г.	135	-	63	-		(69)	-		129	-
	За 2024 г.	251	-	-	-		(128)	-		135	-
Итого	За 2025 г.	5 464	(108)	141	-		(3 495)	-		2 110	(1)
	За 2024 г.	4 982	(1)	2 912	-		(2 442)			5 464	(108)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	0	108	0	1	0
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	0	108	0	1	0

5.3. Прочая информация о дебиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	2 109	5 357	4 981
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 902	5 221	3 609
1.2	Расчеты по авансам выданным	78	1	1 122
1.3	Расчеты по налогам и взносам	88	25	49
1.4	Расчеты с прочими дебиторами	41	110	202
	ИТОГО	2 109	5 357	4 981

Крупнейшими дебиторами являются:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:				
1	ООО «ДВ НЕВАДА»	1 894	2 559	2 290
2	ООО «Тори»	-	2 003	-
3	ООО «Легион»	-	-	1 300
4	АО «Виктория»	-	659	-
Расчеты по авансам выданным, из них:				
1	ООО «ЭКОТЕКС»		-	1 052
2	ООО «Декна Текстиль»	41	-	-
3	ООО «СУРТЕКС»	35	-	-

Дебиторская задолженность отражается в отчетности в соответствии с условиями хозяйственных договоров.

Предприятие не получало в отчетном периоде в обеспечение обязательств дебиторов гарантий, поручительств или иного имущества.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной задолженности создается в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному НК РФ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резерв по сомнительным долгам	1	108	1

В отчетном периоде за счет резерва не производилось списание безнадежных долгов.

Раздел 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	1	453	-
1.1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1	453	-
1.2.	Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
1.3.	Переводы в пути	-	-	-
1.4.	Денежные средства в кассе в рублях	-	-	-

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Раздел 7. Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Данные расходы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов	1	-	-

Раздел 8. Капитал

8.1. Уставный капитал.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	10	10	10

Изменение размера уставного капитала за 2025г. отсутствует. Единственный участник Общества: Акционерное общество Биробиджанская промышленно-торговая трикотажная фирма «Виктория».

Решение участником общества о распределении чистой прибыли полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год не принималось.

8.2.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	7 075	6 946	6 550
2	Убыток, подлежащий покрытию	(14 429)	(14 429)	(14 429)
3	Нераспределенная прибыль использованная	10 029	10 029	10 029
	ИТОГО	2 675	2 547	2 151

Раздел 9. Обязательства

9.1. 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	За 2025 г.	5 671	-	-	(1 665)	-	(4 006)	-
- всего	За 2024 г.	9 667	-	-	(3 996)	-	-	5 671
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	5 671	-	-	(1 665)	-	(4 006)	-
	За 2024 г.	9 667	-	-	(3 996)	-	-	5 671
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 267	713	113	(3 106)	-	4 006	4 992
	За 2024 г.	5 729	762	233	(3 457)	-	-	3 267
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 858	104	-	(309)	-	-	2 654
	За 2024 г.	5 700	382	-	(3 224)	-	-	2 858
авансы полученные	За 2025 г.	-	609	-	-	-	-	609
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	405	-	-	(352)	-	-	53
	За 2024 г.	24	380	-	-	-	-	405
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	4	-	113	(2 446)	-	4 006	1 676
	За 2024 г.	5	-	233	(234)	-	-	4
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 267	713	113	(3 106)	-	X	4 992
	За 2024 г.	5 729	762	233	(3 457)	-	X	3 267

9.2. Прочая информация о долгосрочных обязательствах

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№ п/п	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	-	-	5 671
1.1.	Целевой займ НКК Фонд МКК ЕАО в рамках региональной программы «Финансирование субъектов деятельности в сфере промышленности на пополнение оборотного капитала»	руб.	08.05.2026	-	5 671

9.3. Прочая информация о краткосрочных обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

9.3.1. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате:

№ п/п	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Кредиты и займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	-	1 675	-
1.1.	Целевой займ НКК Фонд МКК ЕАО в рамках региональной программы «Финансирование субъектов деятельности в сфере промышленности на пополнение оборотного капитала»	руб.	08.05.2026	1 675	-
2	Проценты к уплате, в том числе:	руб.	-	1	4
2.1.	Проценты по займам	руб.	01.2026	1	4

Перечень кредиторов по краткосрочным обязательствам на 31.12.2025

Кредитор	Реквизиты договора	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
НКК Фонд МКК ЕАО	Договор целевого займа № ДЗ-003/23 от 10.05.2023	10 000	08.05.2026	краткосрочный	3	113
Итого	Х		Х	Х	Х	113

9.3.2. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	2 654	2 858	5 700
2	Авансы полученные	609	-	-
3	Задолженность по налогам и сборам	53	405	24

4	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-
5	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
6	Расчеты с прочими кредиторами	-	-	-
	ИТОГО	3 316	3 263	5 724

Крупнейшими кредиторами являются:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:			
1	АО «Виктория»	2 314	2 605	5 683
	Авансы полученные, из них:			
1	АО «Виктория»	609	-	-

Вся отраженная кредиторская задолженность является текущей.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует просроченная задолженность. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

9.4. Прочая информация об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах

На 31.12.2025 оценочное обязательство по оплате очередных отпусков не формировалось, ввиду отсутствия штатных сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Вика».

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

Раздел 10. Обеспечения обязательств полученные и выданные

10.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения, выданные обществом, отсутствуют.

Полученное в залог имущество отсутствует.

Раздел 11. Выручка (Доходы организации)

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

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

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Выручка от реализации готовой продукции, в том числе:	6 352	11 392
1.1.	Выручка от реализации трикотажных изделий	3 132	6 392
1.2.	Выручка от реализации чулочно-носочных изделий	3 220	5 000
2	Реализация ветоши	-	3
	ИТОГО	6 352	11 395

Прочие доходы включают в себя:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»		151	168
1	Компенсация затрат по доставке груза	-	165
2	Излишек по итогам инвентаризации	-	2
3	Курсовые разницы от пересчета обязательств в иностранной валюте	15	-
4	Доходы от реализации прочего имущества	29	1
5	Резерв по сомнительным долгам	107	-

Раздел 12. Расходы организации

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

12.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 701	3 306
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 228	7 768
Итого по элементам	6 929	11 074
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(877)	(237)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 052	10 837

12.1.1. Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Себестоимость от реализации готовой продукции, в том числе:	4 477	9 154
1.1.	Себестоимость от реализации трикотажных изделий	2 147	5 318

1.2.	Себестоимость от реализации чулочно-носочных изделий	2 330	3 836
2	Себестоимость ветоши	-	2
	ИТОГО	4 477	9 156

12.1.2. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы по оплате агентского вознаграждения.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Коммерческие расходы, из них:	948	854
1	Затраты на продажу продукции	342	378
2	Налоги и платежи в бюджет	7	6
3	Транспортные расходы по доставке товара	599	470

12.1.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Управленческие расходы, из них:	627	827
1	Аренда помещения	147	141
2	Услуги управления	480	488
3	Транспортные расходы	-	198

12.2. Информация о прочих расходах

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Итого по строке 2350 «Прочие расходы», в том числе:	(130)	(144)
1	Курсовые разницы от пересчета обязательств в иностранной валюте	-	(21)
2	Резерв по сомнительным долгам	-	(107)
3	Доходы и убытки прошлых лет	(108)	-
4	Расходы на благотворительность, материальную и спонсорскую помощь	(3)	-
5	Расходы на услуги банков	(19)	(16)

Раздел 13. Налогообложение

Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета убыток за 2025 год составила 107 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
----------	------------	----------------------

1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	208
2	Ставка налога на прибыль	25%
3	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 25%)	(52)
4	Постоянный налоговый расход, в т.ч.: - убытки прошлых лет	(28)
5	Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	27
6	Возникновение ОНА, вызванные временными разницами:	208
6.1.	по убытку текущего периода	208
7	Погашение (списание) ОНА, вызванные временными разницами:	(181)
7.1.	по убытку текущего периода	(181)
8	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(107)
9	Возникновение ОНО, вызванные временными разницами:	(508)
9.1.	косвенные расходы на выпуск готовой продукции	(508)
10	Погашение (списание) ОНО, вызванные временными разницами	401
10.1.	косвенные расходы на выпуск готовой продукции	401
11	Итого изменение отложенных налогов для целей расчета налога на прибыль	(80)
12	Текущий налог на прибыль	-
13	Налог на прибыль	(80)
14	Прочее	-
15	Чистая прибыль	128

Общество по данным бухгалтерского учета за 2025 год получило прибыль до налогообложения в размере 208 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 52 тыс. рублей (208 x 25%).

За 2025 год произведена корректировка условного расхода налога на прибыль на постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму возникших постоянных налоговых расходов и доходов в размере 28 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен 80 тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц, которые привели к увеличению отложенных налоговых активов на 27 тыс. руб. и к уменьшению отложенных налоговых обязательств на 107 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	214	187	223
Отложенные налоговые обязательства	272	166	97

Корректировка отложенных налоговых активов и обязательств

Обществом в соответствии с законодательством по состоянию на 31.12.2024 произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года с 20% до 25%.

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 927,3 тыс. руб. (1 508,1 тыс. руб. в 2024 году).

Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 729,5 тыс. руб. (1 139,3 тыс. руб. в 2024 году).

Общая сумма НДС к перечислению за 2025 год составила 197,8 тыс. руб. (368,8 тыс. руб. в 2024 году).

Раздел 16. Прочие поступления и прочие платежи денежных потоков от текущих операций

Прочие поступления денежных потоков от текущих операций включают в себя:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Итого по строке 4119 «прочие поступления», тыс. руб, в том числе:	393	76
Поступления от реализации финансовых активов	69	76
Свернутая сумма по НДС	324	-

Прочие платежи денежных потоков от текущих операций включают в себя:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Итого по строке 4129 «прочие платежи», тыс. руб, в том числе:	(88)	(30)
Налоги	(70)	(6)
Услуги банков	(18)	(16)
Выдача денежных средств подотчет	-	(8)

Раздел 17. Сальдо денежных потоков от текущих операций

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Итого по строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций», тыс. руб.	3 544	(1 261)

Раздел 18. Связанные стороны

Связанными сторонами в целях применения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в соответствии с Уставом Общества являются:

1. Участником общества является Акционерное общество Биробиджанская промышленно-торговая трикотажная фирма «Виктория». Доля в уставном капитале 100%. В отчетном периоде дивиденды за 2024 год не выплачивались.

2. Единоличный исполнительный орган Общества – управляющая компания ООО «Тори», в лице управляющего индивидуального предпринимателя Сатункина Максима Сергеевича, доли в уставном капитале не имеет.

Информация о бенефициарных владельцах

№ п/п	ФИО	Гражданство	ИНН
1	Сатункин Максим Сергеевич	Российская Федерация	790105735707

18.1.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – управляющая организация ООО «Тори».

Размер платы по договору о передаче полномочий исполнительного органа Управляющей компании за период 01.01.2025-31.12.2025 составил 680,0 тыс. руб., что составляет 11,2% к общей сумме затрат от реализации продукции, оказания услуг ООО «Вика».

18.1.3 Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Реализация продукции, работ, услуг	794	1 935	615
Приобретение продукции, работ, услуг	2 843	4 732	6 368

Форма расчетов по всем операциям со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Дебиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	-	660	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	660	-
Кредиторская задолженность (в рамках договоров поставки продукции (товаров), работ, услуг), в том числе:	3 037	2 605	5 683
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 037	2 605	5 683

Наименование	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Величина созданных резервов по сомнительным долгам	-	-	-

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Раздел 19. Иная информация

19.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Вика», сокращенное наименование ООО «Вика», создано путем реорганизации в форме преобразования 18.11.2014 г., зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Еврейской автономной области за основным государственным регистрационным номером 1147901001841.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вика».

Сокращенное название: ООО «Вика».

Адрес: 679000, Российская Федерация, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Пионерская, 62, офис 17.

Контактный телефон: 8 (42622) 22817

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7901544810,

Код причины постановки на учет (КПП): 790101001,

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1147901001841

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 28899284

Налоговая инспекция – 7900 (УФНС России по Еврейской автономной области);

Режим налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО);

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Устав Общества утвержден решением очередного общего собрания участников ООО «Вика» от 23.10.2020 протокол № 1.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Единственный участник: АО «Виктория» (ИНН 7900000380).

Органами управления ООО «Вика» являются:

- высший орган управления общества - Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – управляющая организация ООО «Тори», в лице управляющего ИП Сатункина Максима Сергеевича (договор № б/н от 15.03.2021г.)

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ – нет.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел	0	0	0

Лицо ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: исполняющая обязанности главного бухгалтера Суржко Светлана Анатольевна в соответствии с договором о передаче полномочий исполнительного органа АО «Виктория» Управляющей организации от 21.03.2021 г.

Раздел 20. Непрерывность деятельности

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Управляющий ИП ООО «Тори»
управляющей организации ООО «Вика»

«31» мая 2026 г.



М.С. Сатункин