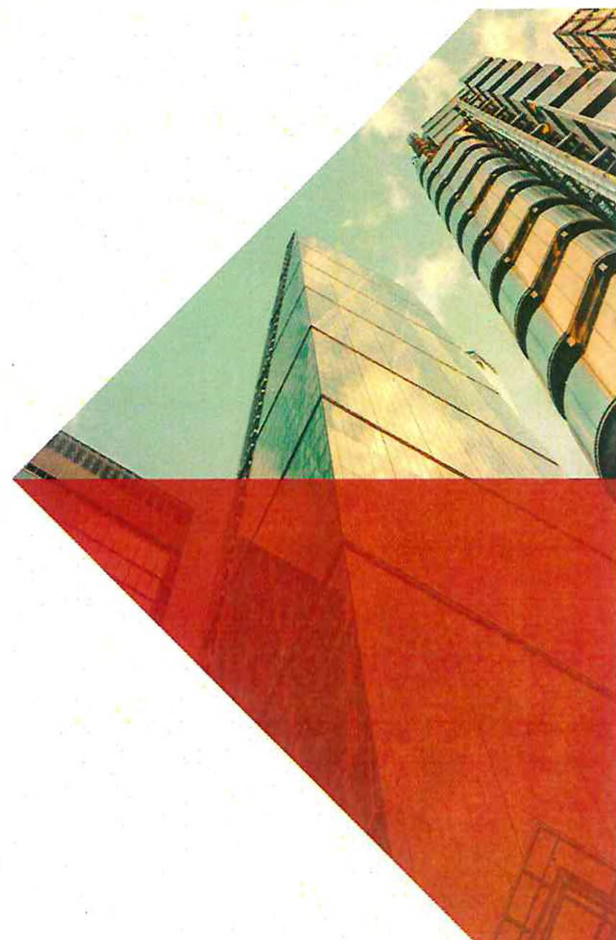


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности
за 2025 год**

**Общества с ограниченной ответственностью
«ИНТЕРФУДГРУПП»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»
Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65
Государственный регистрационный номер: 1037739091895
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» ОРНЗ 12006010866
Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ИНТЕРФУДГРУПП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРФУДГРУПП» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на вступительную часть пояснений, в которой раскрывается информация о том, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к первоначально представленной 26 марта 2026 года в связи с внесением исправлений показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 15 октября 2025 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие руководством Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о

существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества ключевых вопросов, значимых для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период, не выявлено.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
действующий от имени аудиторской
организации на основании доверенности
от 12.01.2026 № 9-2026-АЗ



Казарина Раиса Сергеевна
Квалификационный аттестат аудитора
05-000186
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 22006018901

«30» апреля 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерФудГрупп"</u>	по ОКПО	24436297
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728395861
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
119334, Город Москва, проезд 5-й Донской, д. 19, ком. 13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "ИНТЭК-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7713322772
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037739091895

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерФудГрупп"</u>	по ОКПО	31 12 2025
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	24436297
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
P5.3	Основные средства	1150	9 078	17 056	21 517
T4	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		24	59	282
T4	Права пользования активами		8 249	16 245	20 483
T4	Иные незавершенные капитальные вложения		805	752	752
	Отложенные налоговые активы	1180	1 692	1 224	-
	Итого по разделу I	1100	10 770	18 280	21 517
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	71 388	63 533	47 484
T6	в том числе: Сырье и материалы		12 576	4 617	3 440
T6	Товары		58 812	58 916	44 044
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 690	1 256	3 528
	в том числе: НДС по приобретенным ОС		28	24	28
	НДС по приобретенным МПЗ		214	214	1 571
	НДС по приобретенным услугам		1 436	1 018	1 018
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ		972	-	-

	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		2 041	-	912
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
T7	Дебиторская задолженность	1230	297 445	196 020	110 538
	в том числе:				
T7	Расчеты с покупателями и заказчиками		139 697	106 651	78 761
T7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		133 175	66 506	3 895
T7	Расчеты по налогам и сборам		12	-	10
T7	Сальдо по ЕНС		3 279	2 774	1 766
T7	Расчеты с персоналом по оплате труда		10	-	-
T7	Расчеты с подотчетными лицами		1 666	534	52
T7	Расчеты с персоналом по прочим операциям		421	130	-
T7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		18 876	14 997	26 054
	Расходы будущих периодов		309	308	-
	Расчеты с факторинговыми компаниями		-	4 121	-
P7	Денежные средства и денежные	1250	16 818	26 882	18 152
	в том числе:				
P7	Расчетные счета		11 868	17 682	9 152
P7	Специальные счета		4 950	9 200	9 000
	Прочие оборотные активы	1260	22 872	3 047	4 045
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		1 402	3 047	3 817
P5.6	Недостачи и потери от порчи ценностей		21 470	-	228
	Итого по разделу II	1200	413 213	290 738	183 747
	БАЛАНС	1600	423 983	309 018	205 265

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
P5.9	Уставный капитал	1310	40	40	40
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	65 886	51 526	32 029
	Итого по разделу III	1300	65 926	51 566	32 069
	IV. Долгосрочные обязательства				
P5.8	Заемные средства	1410	15 795	35 851	24 615
P5.8	в том числе: Долгосрочные кредиты		15 795	35 851	24 615
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 471	980	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 361	6 516	13 113
	Итого по разделу IV	1400	20 627	43 347	37 728
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	249 550	90 911	55 385
T8	Кредиторская задолженность	1520	83 805	115 939	76 390
T8	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		68 508	105 024	67 555
T8	Расчеты с покупателями и заказчиками		3 975	1 247	1 937
T8	Расчеты по налогам и сборам		2 824	3 123	2 799
T8	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		4 870	1 946	735
T8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		331	172	197
	Расчеты с подотчетными лицами		-	27	26
T8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3 296	-	3 141
	Оценочные обязательства	1540	921	658	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 154	6 598	3 693
	в том числе: Обязательства по аренде		3 154	6 598	3 693
	Итого по разделу V	1500	337 430	214 105	135 468
	БАЛАНС	1700	423 983	309 018	205 265

Генеральный Директор
(наименование должности)

санов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

24 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
24436297		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерФудГрупп"
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)

по ОКПО
 по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
P6.1	Выручка	2110	1 078 736	1 317 668
	в том числе:			
	Основная номенклатурная группа		1 078 736	1 317 668
	Себестоимость продаж	2120	(941 929)	(1 179 880)
	в том числе:			
	Основная номенклатурная группа		(938 430)	(1 175 667)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	136 807	137 788
T10	Коммерческие расходы	2210	(70 961)	(91 161)
	Управленческие расходы	2220	-	(365)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 846	46 262
	Проценты к получению	2320	360	291
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		360	291
	Проценты к уплате	2330	(52 107)	(14 112)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		(52 107)	(14 112)
P6.2	Прочие доходы	2340	11 237	15 077
	в том числе:			
	Курсовые разницы		504	151
P6.3	Прочие расходы	2350	(5 799)	(22 977)
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(366)	-
	Иная операционная деятельность		(3 510)	(1 906)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	19 537	24 541
P6.4	Налог на прибыль организаций	2410	(5 177)	(5 045)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(5 154)	(5 289)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(22)	244
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 360	19 496

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	14 360	19 496

Генеральный Директор

(наименование должности)

Кирсанов Евгений Александрович

(расшифровка подписи)

24 апреля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710004		
	31	12	2025
	24436297		
	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерФудГрупп"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенн ая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	40	-	-	-	-	32 029	32 069
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	40	-	-	-	-	32 029	32 069

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	19 497	19 497
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	40	-	-	-	-	51 526	51 566
	На 31 декабря 2024 г.	3200	40	-	-	-	-	51 526	51 566
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	40	-	-	-	-	51 526	51 566

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	14 360	14 360
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	40	-	-	-	-	65 886	65 926

Генеральный Директор

(наименование должности)

Кирсанов Евгений Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

24 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Отчетная дата	0710005		
		(число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерФудГрупп"</u>		по ОКПО	24436297		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 161 319	1 299 254
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 075 320	1 292 982
	прочие поступления	4119	85 999	6 272
	Платежи - всего	4120	(1 296 959)	(1 326 862)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 184 448)	(1 228 235)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(15 014)	(12 643)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(49 837)	(8 823)
	налога на прибыль организаций	4124	(6 277)	(5 624)
	прочие платежи	4129	(41 383)	(71 537)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(135 640)	(27 608)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	654 811	311 087
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	654 811	311 087
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(525 023)	(274 507)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и	4323	(519 120)	(270 992)
	прочие платежи	4329	(5 903)	(3 515)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	129 788	36 580
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(5 852)	8 972
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	17 681	9 152
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	11 868	17 682
	Величина влияния валюты по отнош	4490	39	(442)

Генеральный Директор
(наименование должности)

санов Евгений Александрович
(расшифровка подписи)

24 апреля 2026 г.



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2025 год

Москва
2025 год

Содержание

Вступление	4
1. Общие сведения	8
1.1. Наименование и адрес	8
1.2. Сведения об акциях	8
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	8
1.4. Филиалы и представительства	8
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	9
1.6. Численность работающих	9
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.	9
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.	9
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем	9
3. Учетная политика	9
3.1. Основа составления отчетности	9
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
3.3. Оценка справедливой стоимости	10
3.4. Капитальные вложения	10
3.5. Основные средства	12
3.6. Учет аренды	14
3.6.1. Аренда у арендатора	14
3.7. Учет запасов	16
3.7.1. Учет товаров	17
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.9. Учет кредитов и займов	18
3.10. Резервы	19
3.11. Учет доходов	19
3.12. Учет расходов	20
3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль	20
3.14. Инвентаризация активов и обязательств	21
3.15. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета	21
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	21
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок	22
4.2. Бухгалтерский баланс	22
4.3. Отчет о финансовых результатах	23
4.4. Отчет о движении денежных средств	23
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	24
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	28
5.1. Капитальные вложения	28
5.2. Основные средства	28
5.3. Запасы	29
5.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	29
5.5. Прочие оборотные активы	30
5.6. Кредиторская задолженность	30
5.7. Задолженность по кредитам и займам	31
5.8. Уставный капитал	32
5.9. Информация по сегментам	32

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	33
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	33
6.2. Информация о прочих доходах.....	33
6.3. Информация о прочих расходах	33
6.4. Налог на прибыль	33
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств	34
8. Операции со связанными сторонами.....	35
8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.....	35
8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	35
8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	35
8.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	35
9. События после отчетной даты.....	36
10. Информация о судебных разбирательствах.....	36
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	36
12. Оценочные обязательства и оценочные резервы	36
13. Непрерывность деятельности.....	37

Вступление

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год является исправленной по отношению к первоначальной представленной 31 марта 2026 года.

В связи с выявленными ошибками в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год были внесены исправления, представленные ниже.

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2025 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

тыс.руб.					
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Исправленная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Запасы	1210	92 240	71 388	(20 852)	Переклассификация строки баланса
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 950	-	(4 950)	Переклассификация строки баланса
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 868	16 818	4 950	Переклассификация строки баланса
Прочие оборотные активы	1260	2 020	22 872	20 852	Переклассификация строки баланса
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	3 361	3 361	Переклассификация строки баланса
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	3 154	3 154	Переклассификация строки баланса
Обязательство по аренде	1520	6 516	-	(6 516)	Переклассификация строки баланса
Долгосрочные заемные средства	1410	265 345	15 795	(249 550)	Переклассификация строки баланса
Краткосрочные заемные средства	1510	-	249 550	249 550	Переклассификация строки баланса

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2024 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

тыс.руб					
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2024	Исправленная отчетность на 31.12.2024	Сумма исправления	Причина исправления
Долгосрочные заемные средства	1410	126 762	35 851	(90 911)	Переклассификация строки баланса

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2024	Исправленная отчетность на 31.12.2024	Сумма исправления	Причина исправления
Краткосрочные заемные средства	1510	-	90 911	90 911	Переклассификация строки баланса
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	6 516	6 516	Переклассификация строки баланса
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	6 598	6 598	Переклассификация строки баланса
Обязательство по аренде	1520	13 113	-	(13 113)	Переклассификация строки баланса

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2023 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2023	Исправленная отчетность на 31.12.2023	Сумма исправления	Причина исправления
Долгосрочные заемные средства	1410	80 000	24 615	(55 385)	Переклассификация строки баланса
Краткосрочные заемные средства	1510	-	55 385	55 385	Переклассификация строки баланса
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	13 113	13 113	Переклассификация строки баланса
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	3 693	3 693	Переклассификация строки баланса
Обязательство по аренде	1520	16 805	-	(16 805)	Переклассификация строки баланса

Скорректированы показатели Отчета о Финансовых результатах за 2025 год в соответствии с нижеследующей таблицей:

тыс. руб.

Статья Отчета о Финансовых Результатах	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Исправленная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Прочие доходы	2340	11 188	11 237	49	Переклассификация строки баланса

Статья Отчета о Финансовых Результатах	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Исправленная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления	Причина исправления
Прочие расходы	2350	5 750	5 799	49	Переклассификация строки баланса

Скорректированы показатели Отчета о движении денежных средств за 2025 год. Произведено перераспределение денежных потоков согласно статьям движения денежных средств.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2025	Исправленная отчетность на 31.12.2025	Сумма исправления
Платежи - всего	4120	(1 302 862)	(1 296 959)	5 903
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 190 351)	(1 184 448)	5 903
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 060)	(15 014)	(3 954)
налога на прибыль организаций	4124	-	(6 277)	(6 277)
прочие платежи	4129	(51 614)	(41 383)	10 231
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(141 543)	(135 640)	5 903
Платежи-всего	4320	(519 120)	(525 023)	(5 903)
Прочие платежи	4329	-	(5 903)	(5 903)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	135 691	129 788	5 903

Произведен перерасчет сопоставимых показателей статей отчета за 2025 и 2024 год.

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	Первичная отчетность на 31.12.2024	Исправленная отчетность на 31.12.2024	Сумма исправления
Платежи - всего	4120	(1 330 378)	(1 326 862)	6 515
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 231 750)	(1 228 235)	3 515
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 203)	(12 643)	(3 440)
прочие платежи	4129	(74 978)	(71 537)	3 440
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(31 124)	(27 608)	3 515
Платежи-всего	4320	(270 992)	(274 507)	(3 515)
Прочие платежи	4329	-	(3 515)	(3 515)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	40 095	36 580	3 515

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерФудГрупп», сокращенное наименование ООО "ИнтерФудГрупп" (далее – Организация).

Место нахождения: 119334, Москва г, проезд 5-й Донской, д. 19, ком. 13

Дата регистрации: «26» января 2018г.

Государственный регистрационный номер: 1187746072161

Основной вид деятельности: 46.33 (Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами)

Информация об Аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»; сокращенное наименование - ООО «ИНТЭК-Аудит»;

Государственный регистрационный номер – 1037739091895

Место нахождения - 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А, ком. 65

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006010866

Вознаграждение аудиторской организации ООО «ИНТЭК-Аудит» за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2025 год, составило 735 тыс. руб. Вознаграждение было оплачено полностью в 2026 г. (см примечание X «События после отчетной даты»).

Вознаграждение аудиторской организации ООО АК "Учетные Технологии" за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2024 год, составило 220 тыс. руб. Вознаграждение было оплачено полностью в 2025 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Кирсанов Евгений Александрович, дата назначения: 13.09.2021г.

Совет директоров: нет

Ревизионная комиссия: нет

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера

1.2. Сведения об акциях

Размер уставного капитала составляет 40 тыс руб. (Сорок тысяч рублей).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Отсутствуют

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности¹ Организации является Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33)

1.6. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 14 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 12 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025): 14 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024): 12 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах² Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основным бенефициарным владельцем Организации являлся Кирсанов Евгений Александрович, доля владения – 100,00%

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

Отсутствуют.

Организация не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой Организации.

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2024 года.

Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИнтерФудГрупп» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

¹ Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

² Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с платежными ограничениями в части международной торговли и дезорганизации устоявшихся международных цепочек поставок и переориентации торговых потоков.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения и ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	1 Юань
31 декабря 2025 года	78,2267	----	11,1592
31 декабря 2024 года	-----	----	13,4272
31 декабря 2023 года	-----	----	12,5762

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

3.4.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

3.4.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

3.4.3. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

3.4.4. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: пропорционально доле вложений в конкретный объект в общем объеме капитальных вложений.

3.4.5. Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации, в бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов (Д91.2 К08 «Обесценение»).

3.4.6. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

По имуществу, полученному в лизинг, ликвидационная стоимость принимается равной выкупной стоимости, определенной условиями договора лизинга.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 тыс. руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 100 тыс. рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду)
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация проводит проверку на обесценение объектов основных средств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения объекта основных средств, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Стоимость объектов основных средств производится посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

3.6.1. Аренда у арендатора

Организация признает предмет аренды в бухгалтерском учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА), которое оформляется актом приема-передачи, с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если в состав платежа в соответствии с условиями договора аренды включена фиксированная оплата прочих услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), Организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым компоненты «не аренды» не выделяются из компонента аренды и учитываются в качестве единого объекта аренды.

Прочие услуги (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), не включенные в соответствии с условиями договора в состав постоянной части арендной платы, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Организация признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.7 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату.

В случае установления факта обесценения запасов, Организация создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы Организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.7.1. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения, фактическим затратам.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится по средней себестоимости (по средней стоимости методом скользящей оценки).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении товаров, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение ТМЦ, приобретаемых для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Организацией денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;

3.9. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Учет облигационных займов ведется в соответствии с нормами ПБУ 15/2008, с учетом требований Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Номинальная стоимость размещенных облигаций отражается в бухгалтерском учете в зависимости от сроков их погашения на отдельных субсчетах, открытых к счетам 66 и 67.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008

К дополнительным расходам, связанным с размещением облигаций, относятся:

- расходы, связанные с подготовкой проектов документов, необходимых для присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций, подготовкой проектов документов, необходимых для допуска отдельных выпусков Облигаций, размещаемых в рамках Программы биржевых облигаций, к торгам на ММВБ;
- расходы на регистрацию выпуска ценных бумаг;
- расходы, связанные с исполнением требований ст. 23 Закона № 39-ФЗ о раскрытии информации о выпуске облигаций, размещаемых путем открытой подписки;
- расходы на информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с организацией выпуска и размещением

неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций.

3.10. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов формируется в составе прочих расходов

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 (красное сторно) – при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет учёта прочих расходов, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 (красное сторно).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Организация создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней;
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Организация формирует оценочные обязательства на оплату отпусков в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Величина оценочного обязательства отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включается в состав прочих расходов.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату.

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

3.11. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- доходы от оптовой продажи продуктов питания.

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.12. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Организация относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- сертификацию продукции, работ и услуг;
- за предоставленное неисключительное право пользования ПО в виде фиксированного разового платежа;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются

развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.14. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 15 ФСБУ 28/2023

- б) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- с) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- д) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- и) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- ф) при ликвидации организации.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Организации.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2025 (в период с 26.12 по 31.12.2025).

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;
- б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
- в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в подпункте "г" настоящего пункта, - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.15. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета

Отличных от ФСБУ способов учёта нет.

3.16. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2026 год изменения не вносились.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за

который составляется такая отчетность (далее - промежуточный отчетный период), включительно

В промежуточной бухгалтерской отчетности:

- а) раскрывается информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если величина (относительная стоимостная характеристика информации) и характер информации, способны оказать потенциальное влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%.

Обычным операционным циклом признается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

4.2.4. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.2.5. Представление показателей в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, не является зачетом между этими показателями. Регулирующие величины (накопленная амортизация, накопленное обесценение, резервы под обесценение запасов, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение финансовых вложений, другие оценочные резервы) раскрываются в пояснениях.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п.28 ФСБУ 4/2023

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации;
- 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 (банковские депозиты на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные векселя со сроком погашения до 3-х месяцев – ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список “А” 1-го уровня)).

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от суммы соответствующей строки отчета о движении денежных средств

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам), суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета (по строке 4129);

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражается Организацией в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

4.4.7. 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.

4.4.8. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода пересчитываются в рубли по курсу, действующему соответственно на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

Организация подвержена определенным рискам при осуществлении хозяйственной деятельности. Управление рисками Организации осуществляется в отношении финансовых рисков, а также правовых, страновых и репутационных рисков.

Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление правовыми, страновыми и репутационными рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по минимизации рисков.

Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные страновые риски, влияющие на деятельность Организации, это риски, присущие Российской Федерации.

Политика Организации в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь с учетом приемлемого для участников и руководства соотношения между риском и доходностью вложений. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость выявления, оценки, контроля, а также предупреждения либо минимизации негативных последствий различных угроз финансовой стабильности Организации.

Управление рисками направлено на адекватную оценку рисков с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности Организации. Организацией применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль выполнения мероприятий по снижению рисков до приемлемого уровня по всем типам рисков, присущих сфере деятельности Организации.

В случае возникновения одного или нескольких рисков руководством предпринимаются меры по минимизации негативных последствий.

№ п/п	Наименование риска	Описание риска	Методы воздействия на риск и управления риском	Подверженность риску
1.	Страновые и региональные риски	Политические риски: - геополитические риски (риски международных конфликтов); - политическая нестабильность в регионе (военные конфликты, терроризм, забастовки, введение чрезвычайного положения); - социальные риски Экономические риски: - изменения в проводимой налоговой политике; - изменения в проводимой денежно-кредитной политике государства	В случае наступления указанных событий Организация будет действовать в соответствии с действующим законодательством РФ и исход из текущей оценки ситуации. Организация не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные риски находятся вне ее контроля	Низкая
2	Финансовые риски	Основные риски: - валютный риск; - кредитный риск; - процентный риск; - риск ликвидности; - инфляционный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательный анализ заключаемых договоров; - регулярный анализ деятельности лизингополучателей для целей снижения кредитного риска; - построение сбалансированных денежных потоков; - поиск и диверсификация источников финансирования; - формирование оптимального (сбалансированного) портфеля заемных средств; - финансовое планирование; - привязка стоимости лизинговых услуг к стоимости финансирования на основе методов «издержки плюс»; - привлечение источников финансирования с фиксированной ставкой; - оптимизация расчетов с кредиторами; - диверсификация пассивных операций	Средняя
3	Правовые риски	Риски, связанные с возможными изменениями	Организация осуществляет свою деятельность в	Средняя

		законодательства и регулирования	соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянное осуществление мониторинга федерального законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Организации	
4	Риск потери деловой репутации	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов, неисполнения заключенных договоров вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его услуг или характере деятельности.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянный мониторинг показателей деятельности (финансовых и операционных); - поддержание Эмитентом высокого качества оказываемых услуг и добросовестное их выполнение; - проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах; - контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации; - работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации.	Низкая
5	Стратегический риск	Риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательная проработка управленческих решений; - анализ текущей ситуации в отрасли и перспектив развития, действий контрагентов и конкурентов, потребностей клиентов.	Низкая
6	Риски, связанные с хозяйственной деятельностью Организации	Основные риски: - операционный риск; - риск договорных отношений; - имущественный риск;	Основные меры, направленные на противодействие риску: В части операционного риска: - Автоматизация производственных процессов;	Средняя

		- риск изменений и регулирования лицензирования.	- Строгое соблюдение регламента работы, который описывает работу всех служб, а также определяет ответственных лиц за выполнение работы. В части риска договорных отношений: - Мониторинг законодательства и своевременное отражение изменений в договорных отношениях; - Подписание всех договоров в присутствии представителя Эмитента. В части имущественного риска: - Страхование имущества компании на сумму рыночной стоимости по рискам повреждения и утраты на весь срок действия договора лизинга, на период транспортировки. - Полная ответственность лизингополучателя за обеспечение сохранности предмета лизинга, отражение обстоятельств лизингополучателя касательно эксплуатации объекта. - Работа с ведущими страховыми компаниями, имеющими высокий уровень финансовой устойчивости: АО АльфаСтрахование, АО ГСК Югория, ПАО САК Энергогарант, АО Совкомбанк Страхование, АО Согаз, СПАО «Ресо-Гарантия» В части риска изменений регулирования и лицензирования: - Тщательное отслеживание изменений в сфере регулирования.	
--	--	---	---	--

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится в таблице 4.5.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

4.5. 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
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	752	-	53	-	-	-	805
	3а 2024 г.	752	-	-	-	-	-	752
в том числе:								
ОС	3а 2025 г.	80	-	16	-	-	-	96
	3а 2024 г.	80	-	-	-	-	-	80
Оргтехника	3а 2025 г.	672	-	37	-	-	-	709
	3а 2024 г.	672	-	-	-	-	-	672

5.2. Основные средства

Состав активов приведен в таблице 4.

4. Основные средства												
4.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (первооцененная) стоимость		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	942	(884)	-	(6 664)	2 132	(34)	-	-	-	911	(887)
	3а 2024 г.	942	(660)	-	-	-	(224)	-	-	-	942	(884)
в том числе:												
Офисное оборудование	3а 2025 г.	845	(835)	-	(32)	32	(10)	-	-	-	814	(814)
	3а 2024 г.	845	(836)	-	-	-	(199)	-	-	-	845	(835)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	(6 633)	2 100	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	97	(48)	-	-	-	(24)	-	-	-	97	(73)
	3а 2024 г.	97	(24)	-	-	-	(24)	-	-	-	97	(48)

4.2. Наличие и движения прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценения	пересценка		фактическая (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
					фактическая (первооцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			фактическая (первооцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	21 188	(4 944)	-	-	-	(3 484)	-	-	-	-	14 556	(6 308)
	3а 2024 г.	21 188	(706)	-	-	-	(4 238)	-	-	-	-	21 188	(4 844)
в том числе:													
Транспортные средства	3а 2025 г.	21 188	(4 944)	-	-	-	(3 484)	-	-	-	-	14 556	(6 308)
	3а 2024 г.	21 188	(706)	-	-	-	(4 238)	-	-	-	-	21 188	(4 844)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Факт обесценения объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

4.3. 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	8 273	16 304	20 765
в том числе:			
Офисное оборудование	-	10	210
Транспортные средства	8 249	16 245	20 483
Другие виды основных средств	24	48	73

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3. Запасы

Состав активов, отраженных по строке «Запасы» приведен в таблице 6.

6. Запасы									
6.1. Наличие и движение запасов									
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	63 533	-	971 770	(963 916)	X	X	71 388	-
	За 2024 г.	47 484	-	1 212 517	-1196467131	X	X	63 533	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 617	-	8 475	(516)	-	-	12 576	-
	За 2024 г.	3 440	-	1 773	(595)	-	-	4 617	-
Товары	За 2025 г.	58 916	-	963 295	(963 399)	-	-	58 812	-
	За 2024 г.	44 044	-	1 210 619	(1 195 872)	125	-	58 916	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	125	-	(125)	-	-	-

Суммы авансов (дебиторской задолженности) на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2025 – 71 388 тыс. руб., на 31.12.2024 – 63 533 тыс. руб.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в таблице 7.

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			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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	196 020	-	284 681	-	(183 256)	-	-	287 445	-
	3а 2024 г.	110 538	-	192 780	-	(107 277)	-	-	196 020	-
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	66 506	-	133 175	-	(66 506)	-	-	133 175	-
	3а 2024 г.	3 895	-	66 506	-	(3 895)	-	-	66 506	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	106 651	-	134 632	-	(101 580)	-	-	139 697	-
	3а 2024 г.	78 761	-	106 264	-	(78 374)	-	-	106 651	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14 843	-	14 883	-	(10 804)	-	-	18 722	-
	3а 2024 г.	25 900	-	13 929	-	(24 988)	-	-	14 843	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	154	-	-	-	-	-	-	154	-
	3а 2024 г.	154	-	-	-	-	-	-	154	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 774	-	505	-	-	-	-	3 279	-
	3а 2024 г.	1 768	-	1 008	-	-	-	-	2 774	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	534	-	1 132	-	-	-	-	1 666	-
	3а 2024 г.	52	-	494	-	(12)	-	-	534	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	130	-	291	-	-	-	-	421	-
	3а 2024 г.	-	-	130	-	-	-	-	130	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	308	-	241	-	(240)	-	-	308	-
	3а 2024 г.	-	-	308	-	-	-	-	308	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	4 121	-	-	-	(4 121)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 121	-	-	-	-	4 121	-
Итого	3а 2025 г.	196 020	-	284 681	-	(183 256)	-	-	287 445	-
	3а 2024 г.	110 538	-	192 780	-	(107 277)	-	-	196 020	-

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

5.5. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	1 402	3 047
Недостачи и потери от порчи ценностей	21 470	---
Итого	22 872	3 047

Показатель «Недостачи потери от порчи ценностей» включает в себя отсроченные возмещения поставщиков за товар в испорченных упаковках во время транспортировки.

5.6. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в Таблице 8.

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.	42 368	138 583	-	(161 794)	-	-	19 156
	3а 2024 г.	37 728	34 054	-	(29 414)	-	-	42 368
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	35 851	138 583	-	(158 639)	-	-	15 795
	3а 2024 г.	24 615	34 054	-	(22 818)	-	-	35 851
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	6 516	-	-	(3 155)	-	-	3 361
	3а 2024 г.	13 113	-	-	(6 597)	-	-	6 516
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	213 448	552 103	-	(429 041)	-	-	336 508
	3а 2024 г.	135 468	352 070	-	(274 091)	-	-	213 448
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	105 024	69 871	-	(106 387)	-	-	68 508
	3а 2024 г.	67 555	105 024	-	(67 555)	-	-	105 024
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 247	3 765	-	(1 037)	-	-	3 975
	3а 2024 г.	1 937	1 073	-	(1 764)	-	-	1 247
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 400	2 137	-	(3 650)	-	-	2 887
	3а 2024 г.	3 141	2 205	-	(945)	-	-	4 400
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	409	-	-	-	-	409
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	6 598	3 154	-	(6 597)	-	-	3 154
	3а 2024 г.	3 693	6 598	-	(3 693)	-	-	6 598
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	90 911	469 683	-	(311 044)	-	-	249 550
	3а 2024 г.	55 385	235 560	-	(200 034)	-	-	90 911
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 123	-	-	(298)	-	-	2 824
	3а 2024 г.	2 799	373	-	(50)	-	-	3 123
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 946	2 924	-	-	-	-	4 870
	3а 2024 г.	735	1 210	-	-	-	-	1 946
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	172	159	-	-	-	-	331
	3а 2024 г.	197	-	-	(25)	-	-	172
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	27	-	-	(27)	-	-	-
	3а 2024 г.	26	27	-	(26)	-	-	27
Итого	3а 2025 г.	255 816	690 686	-	(590 835)	-	X	355 664
	3а 2024 г.	173 196	386 124	-	(303 505)	-	X	255 816

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

5.7. Задолженность по кредитам и займам

Кредиты и займы на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование кредитора	Сумма задолженности	Дата окончания действия договора	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
МСП Банк	199 952	16.03.2028	28 668	-	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	22 820	29.01.2028	5 212	-	-
ПАО ВТБ	16 231	04.07.2027	4 132	-	-
ПАО ВТБ	1 149	31.05.2027	295	-	-
ПАО Банк Санкт-Петербург	13 940	29.11.2027	4 373	-	-
АО "ТБанк"	6 666	14.08.2026	1 245	-	-
АО "ТБанк"	0	22.05.2025	732	-	-

АО "АЛЬФА-БАНК"	4 587	25.11.2027	1 987	-	-
ПАО СБЕРБАНК	0	12.04.2025	1 788	-	-
ПАО СБЕРБАНК	0	04.07.2025	264	-	-
ПАО СБЕРБАНК	0	09.04.2026	555	-	-
ПАО Росбанк	0	17.12.2025	2 856	-	-
Итого	265 345		52 107	-	-

Кредиты и займы на 31.12.2024

Наименование кредитора	Сумма задолженности	Дата окончания действия договора	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	тыс. руб.
					Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
АО "АЛЬФА-БАНК"	6 981	25.11.2027	199	-	-
ПАО ВТБ	1 746	31.05.2027	192	-	-
ПАО ВТБ	24 146	04.04.2027	2 166	-	-
ПАО Банк Санкт-Петербург	20 000	29.11.2027	206	-	-
АО "ТБанк"	5 833	22.05.2025	0	-	-
ПАО СБЕРБАНК	7 841	09.04.2026	1 527	-	-
ПАО СБЕРБАНК	5 600	12.04.2025	920	-	-
ПАО СБЕРБАНК	24 615	04.07.2025	6 944	-	-
ПАО Росбанк	30 000	17.12.2025	1 958	-	-
Итого	126 762		14 112	-	-

5.8. Уставный капитал

Показатель	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	40	40

5.9. Информация по сегментам

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н., операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль или несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке

финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества имеет высокую степень интеграции и охватывает один отраслевой сегмент – оптовую торговлю продуктами питания. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование	2025 год	2024 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Оптовая продажа товаров	1 079 736	1 317 668	- 237 932	- 18%

тыс. руб.

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Исправительные записи по операциям прошлых лет	54	156
Проценты к получению (уплате)	360	291
Прочие внереализационные доходы	899	52
Курсовые разницы	529	292
Ретро бонус	9 958	14 824
Реализация основных средств	5 000	-
Уступка права требования по договору факторинга	-	30 356
Итого	16 800	45 971

тыс. руб.

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Исправительные записи по операциям прошлых лет	403	106
Комиссия банка	2 986	999
Курсовые разницы	25	725
Прочие внереализационные расходы	2 201	1 867
Проценты к получению (уплате)	52 107	14 112
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	22	6
Себестоимость утилизированного товара	-	19 520
Реализация основных средств	5 366	-
Уступка права требования по договору факторинга	-	30 356
Итого	63 110	67 691

тыс. руб.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 25%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

тыс. руб.

№/№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 537	24 541
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	3 907	4 908
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	1 077	1 404
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	2 161	7
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 238	1 411
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	-22	244
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
9	Прочее		
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	5 154	5 289

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Возврат от поставщика	78 632	3 496
ЕНП	6 018	-
Ретро бонус	1 349	2 776
Итого	85 999	6 272

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Таможенные платежи	7 508	27 078
Возврат покупателям	26 994	4 291
Штрафы и пени за нарушение условий договора	1 141	45
Внутреннее перемещение денежных средств	13 024	39 500
Расходы на услуги банка	1 934	999
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	1 013	3 065
Итого	51 614	74 978

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Расчетные счета	11 868	17 681
Специальные счета (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев)	4 950	9 200
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)	16 818	26 881

8. Операции со связанными сторонами

Операции не осуществлялись

8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Организация относит, Генерального директора Кирсанова Евгения Александровича.

тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения	2 553	1 983
2	Страховые взносы	444	331
6	Итого	2 996	2 314

8.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за 2025 год)

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
Денежные потоки от текущих операций, 4122 – Платежи (в связи с оплатой труда работников)	2 553	Генеральный директор Кирсанов Е.А. Краткосрочное вознаграждение (зарплата по сроку)

(за 2024 год)

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции

Денежные потоки от текущих операций, 4122 – Платежи (в связи с оплатой труда работников)	1 983	Генеральный директор Кирсанов Е.А. Краткосрочное вознаграждение (зарплата по сроку)
--	-------	---

9. События после отчетной даты

9.1. Дивиденды

После отчетной даты величина дивидендов за 2025 год не утверждалась.

9.2. Заемные средства

Организацией 19 марта 2026 года было принято решение о размещении биржевых облигаций на сумму 50 млн. рублей сроком на 1080 дней, все облигации размещены 22 апреля 2026 года.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Организации, отсутствуют.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенных ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, кроме указанных во Вступлении к данным Пояснениям, в 2025 году не выявлено.

12. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	658	943	1 206	-	921
в том числе:	658	943	1 206	-	921

Оценочное обязательство по оплате отпусков					
--	--	--	--	--	--

13. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24.04.2026г.

МТУ



Кирсанов Евгений Александрович

Пузанова Елена Викторовна