ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГЗТЦ» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО **«ГЗТЦ»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения.

ООО «**ГЗТЦ**» было создано 19 июля 2011 г. (ОГРН 1117746564990).

Фактический адрес:144000, Московская область, г. Электросталь, ул. Советская, д. 26А

Юридический адрес: 144000, Московская область, г. Электросталь, ул. Советская, д. 26А

Основной вид деятельности Общества: торговля оптовая неспециализированная. Общество также имеет право осуществлять любую иную деятельность, в той степени, в которой такая деятельность не запрещена законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 1 человек. (за 2024 год – 2 человека).

Учредителем Общества является единственный участник: ООО «Нутрактив». Бухгалтерский учет Общества ведется Главным бухгалтером Мартиросовым Андрей Александровичем с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета, а также правил составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики.

Ниже изложены основные принципы учетной политики, использовавшиеся при составлении данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ГЗТЦ» от 29 декабря 2024 г. № 17/УП.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений (пункт 5 ПБУ 1/2008):

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности у ООО «ГЗТЦ» отсутствовала какая-либо неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости.

Общество не планирует изменение учетной политики в будущем, за исключением изменений, связанных с изменением бухгалтерского законодательства.

Основные допущения и оценочные значения

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив), и доступ иных лиц к которым общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Не признаются объектом НМА активы стоимостью не более 100 000 руб. Такие объекты списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете.

Срок полезного использования НМА для целей бухгалтерского учета устанавливается исходя из таких параметров:

- срок действия прав общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;
- ожидаемый период использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемое моральное устаревание из-за изменения или усовершенствования производственного процесса, изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА, и т.д.;
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- другие факторы, влияющие на использование НМА обществом.

Амортизация НМА для целей бухгалтерского учета ведется линейным методом. Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет ОС, используемых Обществом для собственных нужд, ведется на счете 01 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета объектом ОС считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
г) способен приносить экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий признакам основного средства, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Вид основного средства	**Срок полезного использования**
Здания и сооружения	Свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 2 до 5 лет включительно
Офисное оборудование	От 1 до 15 лет включительно
Прочие виды основных средств	От 5 до 10 лет включительно
Земельные участки	Не амортизируются

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, принятым к учету, производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений (далее – капвложений) ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капвложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Капвложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;
б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Согласно ФСБУ № 5/2019 «Запасы» оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов. По всем запасам (кроме незавершенного производства и готовой продукции) в такую, стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

В целях внутреннего контроля, активы (запасы) предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, офисные принадлежности, инвентарь и другие запасы) принимать к учету в качестве материалов с последующим единовременным отнесением на затраты.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные эквиваленты (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком погашения менее 91 дня) не относятся к финансовым вложениям.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе с учетом налога на добавленную стоимость исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе суммы полученных авансов и предоплаты отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиты и займы

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

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам признаются для целей бухгалтерского учета расходами того периода (текущие расходы), в котором они произведены.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров. Причитающиеся на конец отчетного периода проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Признание доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, отраслевыми методическими рекомендациями.

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с оказанием консультационных услуг.

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

- расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды;
- расходы по аренде и содержанию помещений;
- расходы на амортизацию основных средств, используемых в общехозяйственной деятельности;
- прочие общехозяйственные расходы.

Остальные расходы признаются как прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год

3.1. Основные средства

4. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства, учтенные по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. основные средства у Общества отсутствовали.

3.2 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса) Общество отражает ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях сроком более 91 день.

Общество принимает к учету финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения состоят из предоставленных займов и вкладов в уставные капиталы других организаций. Краткосрочные финансовые вложения включают предоставленные займы.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 финансовые вложения у Общества отсутствовали.

3.3 Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость запасов составила – 917 тыс. руб. и 31.12.2024 - 1178 тыс. руб.

3.4 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности.

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч. задолженность по операциям финансового лизинга;
- Задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение имущества, работ и услуг;
- Прочую дебиторскую задолженность (расчеты по налогам и сборам, расчеты с персоналом)

	31 декабря 2025	**31 декабря 2024**
Дебиторская задолженность	14235	15802

3.5 Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает денежные средства на счетах в банках, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения менее 91 дня, а также наличные денежные средства в кассе:

	31 декабря 2025	**31 декабря 2024**
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	246	1 443

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

3.6 Капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10,0 тыс. руб. (31 декабря 2024 года –10,0 тыс. руб.).

Участниками Общества являются:

	31 декабря 2025		**31 декабря 2024**	
	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %
ООО «Нутрактив»	10,0	100%	10,0	100%

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год показатели по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в следующем виде: на 31.12.2025 г. – 13 728 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 12 317 тыс. руб.

3.7 Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным кредитам и займам с учетом начисленных процентов.

По состоянию на 31.12.2025 г. по стр. 1410 -5500 тыс. руб. по стр. 1510 -757 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. по стр. 1410 -5500 тыс. руб. по стр. 1510 -655 тыс. руб.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включает:

	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Авансы, полученные за минусом НДС	385	3 142
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 616	7 816
Прочая задолженность	1 639	836
Итого кредиторская задолженность	**8 640**	**11 794**

3.9 Информация по доходам и расходам Общества

Общество учитывает доходы и расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг доходов и расходов по обычным видам деятельности по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от продажи услуг за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по обычным видам деятельности.

3.10 Прочие доходы и расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года прочие доходы и расходы Общества, отраженные по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества составили:

	2025 г.	2024 год
Итого прочие доходы	**2 398**	**1 235**
***Итого* прочие расходы**	**509**	**6 089**

3.11 Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 Общество исчисляло налог на прибыль по ставке 25%. В 2024 году по ставке 20%.

	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль	**8**	**18**

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика и процедуры по управлению рисками

Управление рисками лежит в основе предоставления услуг по консультационной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации.

Военно-политический конфликт между Российской Федерацией, Украиной и иными странами и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и организаций и ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределённости, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую

экономику. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменение макроэкономической ситуации не оказало существенного негативного влияния на финансовое положение и финансовый результат Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Общество продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

4 Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыли либо 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 ООО «ГЗТЦ» имеет высокую степень интеграции и охватывает один отраслевой сегмент - торговля оптовая неспециализированная. Выручка от оказания данных услуг составляет 100 % от суммы выручки за отчетный период. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

5 Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства:

Судебных дел в Обществе не имеется.

Условные налоговые обязательства

По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев, нормативных документов.

Генеральный директор Мартиросов А.А.

25 января 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «ГЗТЦ» г. Подольск