Пояснения

к бухгалтерской отчетности

"Тесмек РУС"

за 2025 год

Оглавление

1. Общая информация ... 3
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности ... 3
2.2 Допущение непрерывности деятельности ... 3
2.3 Способы оценки имущества ... 3
2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ... 3
2.5 Нематериальные активы ... 4
2.6 Основные средства ... 4
2.7 Активы в форме права пользования ... 5
2.8 Финансовые вложения ... 5
2.9 Запасы ... 5
2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 6
2.11 Займы и кредиты ... 6
2.12 Оценочные обязательства ... 7
2.13 Доходы ... 7
2.14 Дебиторская задолженность ... 7
2.15 Расходы ... 7
2.16 Налог на прибыль ... 8
2.17 Обязательства по аренде ... 8
2.18 Связанные стороны ... 8
3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 9
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 9
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 10
3.3 ЗАПАСЫ ... 32
3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 33
3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 33
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 33
3.7 КАПИТАЛ ... 34
3.8 ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ... 35
3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 36
3.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 36
3.11 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 36
3.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 39
3.13 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ... 40
3.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 41
3.15 УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ СВО В УКРАИНЕ ... 41
3.16 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 42
3.16.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество ... 42
3.16.2 Механизм управления рисками ... 42
3.16.3 Финансовые риски ... 42
3.16.3.1 Рыночный риск ... 42
3.16.3.2 Кредитный риск ... 43
3.16.3.3 Риск ликвидности ... 43
3.16.4 Другие виды рисков ... 43
3.16.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства ... 43
3.16.4.2 Страновые и региональные риски ... 44
3.16.4.3 Репутационные риски ... 44
3.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 44

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) "Тесмек РУС" (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано по адресу: 107140, Город Москва, ул Верхняя Красносельская, д.3, стр. 1, ком.19

Основные виды деятельности: 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и

оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 4 человека (в 2024 году – 6 человек).

Единственным участником Общества является ООО ТЕСМЕК СПА (100%).

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

В своей деятельности Общество полагается на поддержку от компании ТЕСМЕК СПА в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, в связи с чем руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной(справедливой)стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025г Руб.	31.12.2024г Руб.	31.12.2023г Руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

У общества отсутствуют НМА.

2.6 Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. учет основных средств и незавершенных капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и "Капитальные вложения" ФСБУ 6/2020 соответственно.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о

том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.7 Активы в форме права пользования

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
    - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
    - по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

2.9 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы запасов	Способ оценки
Материалы	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

а) фактической себестоимости запасов и
б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

2.11 Займы и кредиты

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.12 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.13 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продажи товаров;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.;
- выручка от оказания консультационных услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие.

2.14 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2220.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой 2210.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- начисление резерва по запасам;
- складские услуги;
- транспортные расходы;
- рекламные и маркетинговые расходы;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы от списания недостач;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- прочие расходы;
- суммы недостач и потерь от порчи ценностей.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

2.16 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17 Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды).

2.18 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2025	0	0	0	-	-	-	0	-	0	0	0
	2024	0	0	0	-	-	-	0	-	0	0	0

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже.

Таблица. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено	Первонача		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальны е	2025	0	0	0	72			(18)	72	(18)	54
	2024	0	0	0	0	-	-	0	0	0	0
в том числе: 1) Офисное оборудование	2025	0	0	0	72	-	-	(18)	72	(18)	54
	2024	0	0	0	-	-	-		0	0	0

3.3 ЗАПАСЫ

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражена покупная стоимость товаров на складе, увеличенная на расходы на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада и затраты на предпродажную подготовку, за минусом резерва под снижение стоимости товаров.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
							Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие и прочие расходы	Резерв под снижение стоимости			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Остаточная стоимость
Запасы - всего	5400	2025	26 385	(6 991)	19 394	1 194 249	(1 348 275)	(6 991)	-	-	45 965	(6 991)	38 974
	5420	2024	26 696	(6 991)	19 705	90 163	(90 474)	(6 991)	-	-	26 385	(6 991)	19 394
в том числе: 1) Товары	5401	2025	25 267	(6 991)	18276	59 945	(40 365)	(6 991)	-	-	44 847	(6 991)	37 856
	5421	2024	25 578	(6 991)	18 587	89 998	(90 309)	(6 991)	-	-	25 267	(6 991)	18 276
2) Материалы	5402	2025	1 118	-	1 118	210	(210)	-	-	-	1 118	-	1 118
	5422	2024	1 118	-	1 118	165	(165)	-	-	-	1 118	-	1 118

Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Восстановлено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	2025	(6 991)	-	-	-	(6 991)
	2024	(6 991)	-	-	-	(6 991)

В 2025 г. резерв под обесценение по товарам в связи низкой оборачиваемостью с учетом их будущего использования и ожидаемой стоимости в будущем не был погашен. В 2024 г. не было погашения резерва.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы в залоге отсутствуют.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Отсутствует наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде.

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 950
Расчеты по налогам и сборам	1 814
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	202
Прочая дебиторская задолженность	3 650
Итого до обесценения	**10 616**
Резерв по сомнительным долгам	-
Дебиторская задолженность - всего	**10 616**

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), в 2025,2024 и 2023 годах отсутствовала.

Просроченная дебиторская задолженность не выявлена:

3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8 822
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	406
Краткосрочные банковские депозиты	44 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**53 228**

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

3.7 КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023г.	450
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2024 г.	450
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025 г.	450

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100	100	100
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	450	450	450

В 2025 (2024) году распределение прибыли за 2024 (2023) год не производилось.

3.8 ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
			Поступление		Выбыло		Курсовые разницы	Перевод в долго- из краткосрочной задолженности	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочные займы и кредиты - всего	2025	-	-	-	-	-	-	50 000	50 000
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: 1) "TESMEC S.p.a"../ ТЕСМЕК С.п.А.	2025	-	-	-	-	-	-	50 000	50 000
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты - всего	2025	50 000	-	3 750	-	-	-	(50 000)	0
	2024	50 000	-	0	-		-	-	50 000
в том числе: 1) Займ от "TESMEC S.p.a"../ ТЕСМЕК С.п.А.	2025	50 000	-	3 750	0	-	-	(50 000)	0
	2024	50 000	-	0	0	-	-	0	50 000

Наименование показателя	Наименование кредитора	Сумма, тыс.руб.	Сумма, в валюте договора	Процентная ставка, %	Сроки погашения обязательства	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Долгосрочные займы	"TESMEC S.p.a"../ ТЕСМЕК С.п.А.	50 000	-	7,5%	31.12.2028	Отсутствует

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 750 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.)

3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	241 854
Прочая кредиторская задолженность	3 351
Итого	**245 205**

3.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Период	Наименование показателя			
		На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано в отчетном периоде	Погашено	
Оценочные обязательства - всего	2025 год	506	810	(506)	810
	2024 год	787	506	(787)	506
Неиспользованные отпуска	2025год	506	810	(506)	810
	2024 год	787	506	(787)	506

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Данное обязательство отражается также с учетом страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.11ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	За 2025 год			За 2024 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оптовая продажа товаров	28 663	(18 270)	10 393	51 096	(35 175)	15 921
Оказание услуг	12	-	12	64	-	64
Итого	**28 675**	**(18 270)**	**10 405**	**51 160**	**(35 175)**	**15 985**

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год
Рекламные и маркетинговые расходы	-

Складские услуги, аренда офиса	3 024
Расходы на связь	216
Транспортные расходы	162
Бухгалтерские услуги	1 578
Расходы по гарантийной замене	394
Юридические услуги	165
Прочие затраты	1 106
Итого коммерческие расходы	**6 645**

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**
Бухгалтерские услуги	
Расходы на управление	
Юридические услуги	
Амортизация ППА	
Аренда офиса	
Расходы на оплату труда	9 457
Отчисления на социальные нужды	2 720
Прочие затраты	14
Итого управленческие расходы	**12 191**

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	
	Доходы	**Расходы**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств		-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	5 749	(3 750)
Проценты к уплате по договорам, учитывающимся по ФСБУ 25/2018	-	-
Курсовые разницы	71 747	(36 067)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		-
Страхование ответственности	-	(600)
Восстановление НДС	-	-
Списание задолженности	-	-
Недостачи и излишки	487	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(56)
Прочие	25	(2 128)
Итого	**78 008**	**(42 601)**

3.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**26 976**
Постоянные разницы	6 744

3.13 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

I. Раскрытие операций со связанными сторонами с применением группировки по показателям

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

тыс.руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество									
1.	"TESMEC S.p.a"../ "	г.Милан	100% доли в уставном капитале Организации	100%	100%	100%	-	-	-
Основной управленческий персонал									
2.	Борисюк Жанна Васильевна	г.Москва	Генеральный директор (с 01.07.2024г)	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лиц									
3.	Отсутствует			-	-	-	-	-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют. Вознаграждение членам Совета директоров не объявлялось и не выплачивалось.

3.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация не имеет на отчетную дату судебных разбирательств, существенно влияющих на показатели бухгалтерской отчетности.

Полученные и выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц в отчетном периоде отсутствовали.

3.15 УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ СВО В УКРАИНЕ

24 февраля 2022 г. Россия начала специальную военную операцию в Украине. Данное событие оказало резко негативное воздействие на мировую экономику, в 2025 году ощущаются последствия замедления роста и ускорения инфляции. Повышение цен на биржевые товары может привести к дальнейшему росту инфляции, что негативно повлияет на спрос. Снижение предпринимательской уверенности и рост неопределенности для инвесторов могут негативно повлиять на цены активов, что приведет к ужесточению финансовых условий и возможному ускорению оттока капитала из России.

Несмотря на предпринятые Руководством Общества шаги по снижению влияния СВО в Украине на деятельность Общества, данные события оказали негативное влияние на финансовые показатели, размер выручки снизился.

Снижение покупательской способности и сокращение деловой активности покупателей привело к снижению выручки на 22 485 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом (44% от выручки за 2024 г.).

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Сокращена общая численность сотрудников;
2. Сокращены расходы более чем на 150 % в сравнении с 2024 годом:
3. Ведется активная работа по распродаже неликвидных запасов.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

3.16 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.16.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

3.16.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3.16.3 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.16.3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со СВО в Украине и дальнейшее резкое их снижение. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

В 2025 году в динамике наблюдалось существенное увеличение курсов иностранных валют и ослабление рубля.
Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и привлечению заемных средств в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

3.16.3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей подлежит постоянному ежемесячному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности минимален.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Общество создает резерв под обесценение запасов и ТМЦ на конец каждого отчетного года, что позволяет минимизировать убытки. Так же в Обществе имеется практика обратной реализации морально устаревшего и вышедшего из оборота товара поставщику, что в свою очередь так же минимизирует риски.

3.16.3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов от связанных сторон. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

3.16.4 Другие виды рисков

3.16.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР),

с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.16.4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

3.16.4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые 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 отчетности за отчетный год – нет.

18 февраля 2026 года

Генеральный директор

Борисюк Жанна Васильевна