

ООО «ТСС»

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и

Отчету о финансовых результатах

за 2025 год,

включая основные положения учётной политики

Оглавление

- I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
- II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
- IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
- V. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНССТРОЙСНАБ» (сокращенное наименование ООО «ТСС», далее по тексту – «Общество») создано 13 Мая 2014 года. на основании решения о создании Общества единственным участником ООО «ТСС» от 21.04.2014 года.

Общие сведения об ООО «ТСС»

Государственная регистрация	Дата государственной регистрации 13.05.2014 года. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись – 1147746538796. Дата внесения записи – 13.05.2014 года
ИНН / КПП	7706809580/770101001
Место нахождения	101000, Россия, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Мясницкая, дом 30/1/2, строение 2, помещение ЧЕРДАК №0, кабинет 10
Банковские реквизиты	Р/с 40702810538000055676 г.Москва, ПАО Сбербанк к/с 30101810400000000225, БИК 044525225

Уставный капитал ООО «ТСС» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) руб., доля в размере 100% уставного капитала принадлежит Хохловой Татьяне Евгеньевне.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор: в период с 13.05.2014 года по настоящее время – Хохлова Татьяна Евгеньевна

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- органами управления Обществом, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и Уставом Общества;
- подразделениями Общества, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2025 г., являются:

- 1) деятельность в области строительства, в том числе:
 - 41.10 Разработка строительных проектов

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, Газоснабжения
- 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

2) ТОРГОВЛЯ, в том числе:

- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

3) УСЛУГИ, в т ч.:

- услуги по перевозке грузов, строительных материалов.

Среднесписочная численность работников:

- на 31 декабря 2025 г. составила 23 человека.
- на 31 декабря 2024 г. составила 21 человек..
- на 31 декабря 2023 г. составила 22 человек.

Общество не имеет следующие обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Аудит общества осуществляет аудиторская фирма ООО «Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Профильная Компания»».

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие положения:

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации: Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 1-2025 УП от 29.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ТСС» на 2025 год».

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Организационно-технический раздел:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Состав бухгалтерской отчетности:

В состав бухгалтерской отчетности ООО «ТСС» за 2025 год включены:

- 1) Бухгалтерский баланс Общества;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы без формирования журналов-ордеров. Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной программы 1С: 8.3 УПП

2.3. Основные элементы учетной политики:

По учету основных средств

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше установленного Учетной политикой стоимостного лимита основных средств –100 000 руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Информация о сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Способы начисления амортизации			Сроки полезного использования (месяцев) / усредненно*		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
Первая	Линейный	Линейный	Линейный	3	3	3
Вторая	Линейный	Линейный	Линейный	36	36	36
Третья	Линейный	Линейный	Линейный	43	43	43
Четвертая	Линейный	Линейный	Линейный	67	67	67
Пятая	Линейный	Линейный	Линейный	85	85	85
Шестая	Линейный	Линейный	Линейный	122	122	122
Седьмая	Линейный	Линейный	Линейный	130	130	130
Десятая	Линейный	Линейный	Линейный	361	361	361

* если сроки по группе для отдельных объектов установлены различные, указать средний в диапазоне, применяемый для данной группы.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 01 октября.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

По учету нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, способ отражения амортизации нематериальных активов – с использованием счета 05 «Амортизация НМА». Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

По учету договоров аренды

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 г. договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой для Общества являются LIBOR и индикатор рыночного изменения ставок на объекты недвижимости (инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

По учету запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации,
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы включают в себя:

- Материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу. Приобретаемая тара учитывается по фактической себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, учитывается путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Стоимость специальной оснастки погашается Обществом полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию). Списание товаров, продаваемых в розницу, ведется по покупным ценам.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения.

Оценка списания запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

При реализации товаров по агентским договорам (договорам комиссии, договорам поручения) или в случае, если переход прав собственности на товар происходит позже даты отгрузки, то

стоимость таких товаров по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 12102 «Товары отгруженные».

По учету расходов

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

По учету финансовых вложений

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится в конце отчетного периода на отчетную дату.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице № 3.

По учету займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Общество не осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность, если до погашения задолженности остается менее 365 дней. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

По учету оценочных обязательств и условных обязательств

Общество не создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

По учету выручки от реализации

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

По учету отложенных налогов

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдировано), в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

По учету уставного, добавочного и резервного капитала

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

По уровню существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются Организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки Бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Общество выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения

истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- Затраты на приобретение активов, отвечающим критериям признания основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита (100 000 руб. за единицу), единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они понесены.
- Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев, (независимо от стоимости), признаются в составе основных средств.
- Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.
- После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).
- Переоценка стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости Обществом не проводится.
- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Общество ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация выбрала перспективный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- доходы от операционной аренды признаются доходами от обычных видов деятельности и признаются равномерно;
- на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде;
- амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом;
- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Перечень разделов Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах представлена развернутая информация по следующим разделам:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- коммерческие расходы;

4.1.1. Информация по основным средствам

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Учетной политикой. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При первоначальном применении ФСБУ 6/2020 объекты в соответствии с новым стоимостным лимитом менее 100 000 руб., которые не должны учитываться в составе основных средств в соответствии с Учетной политикой единовременно списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Получение объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не осуществлялось

Общество не приобретало объекты основных средств, связанных с экологической деятельностью.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, у общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице № 2.

4.1.2. Информация по нематериальным активам

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 г. не производилась.

Общество не осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

4.1.3. Информация по аренде

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. Общество признано право пользования активом по расходным договорам аренды:

Право пользования арендой	Сумма, руб.
Аренда земельного участка	0,00
Аренда магазина в	0,00
Аренда склада	0,00
Итого:	0,00

Из расходов, которые относятся к аренде, Общество исключает расходы, относящиеся к переменным арендным платежам.

В Обществе отсутствует неоперационная (финансовая) аренда, т.к. отсутствуют критерии релевантности к ФСБУ 25/2018, а именно:

- условиями договора не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- отсутствует право покупки арендатором предмета аренды;
- срок аренды не сопоставим с периодом годности права аренды;
- арендатор не имеет возможность продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- отсутствуют иные обстоятельства, свидетельствующие о переходе к арендатору экономических выгод и контроля.

В отчетном году в Обществе общая сумма дохода по операционной аренде составила 0,00 тыс. рублей.

4.2. Доходы

Общество не получало в 2025 году выручку по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не имело доходов за 2025 год, не зачисляемых на счет прибылей и убытков.

В деятельности Общества существуют три основных источника доходов:

- торговая деятельность;
- услуги по перевозке, доставке, погрузке, разгрузке;
- строительно-монтажные работы, в частности, выполнение полного комплекса работ по постановке на объекты лифтового оборудования, текущий ремонт помещений.

Наименование Вида деятельности	Выручка от продаж, всего и в том числе по направлениям 2025		Выручка от продаж, всего и в том числе по направлениям 2024	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес
Оптовая торговля	2 491 699,232	97,64%	1 718 646,83	86,30%
Услуги	60 022,242	2,36%	8 769,913	0,44%
СМР (выполнение работ)	0.00	0.00	263 974,261	13,26%
Всего	2 551 721	100%	1 991 391	100%

4.2.1. Прочие доходы

Наименование	2025	2024
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0,00	327
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1070,452	427,070
Проценты к получению	142,953	267,451
Прибыль прошлых лет	14,872	5,607
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1252,44	10 170,149
Прочие внереализационные доходы	950,051	1 567,723
Всего	3 430,768	12 765

4.2.2. Прочие расходы

Наименование	2025	2024
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0,000	54,5
Расходы на услуги банков	1030,752	1 219,969
Штрафы, пени, неустойки к уплате	73,373	837,886
Убытки прошлых лет	26,03	33,640
Налоги и сборы, пошлины	513,085	292,006
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0,00	0,00
Прочие внереализационные расходы	53,17	1 369,140
Проценты разные	9 299,062	15 092,275
Всего	10 995, 472	18 899,417

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.3. Капитал и резервы

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала Организации составляет 20 тыс. рублей, что соответствует величине, указанного в Уставе Общества.

На 31.12.2025 г. не созданы резервы:

В резерв по сомнительным долгам в 2025 году сделаны начисления в сумме 0,00 тыс. рублей.

4.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется по данным налогового учета. Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

4.5. Информация о связанных сторонах

4.5.1. Организации, контролирующие Общество, не имеется.

Организации, контролирующие Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеется.

4.5.2. Аффилированные лица

Аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 года не имеется.

4.5.3. Дочерние хозяйственные общества по состоянию на 31.12.2025 г.

Дочерних хозяйственных обществ на 31.12.2025 года не имеется.

4.5.4. Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
1. Перечень должностей основного управленческого персонала	Генеральный директор, исполнительный директор, главный бухгалтер, коммерческий директор	Генеральный директор, исполнительный директор, главный бухгалтер, коммерческий директор
2. Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	6 195,736	5 757,109
2.1 оплата труда, включая	4 765,951	4 678,278
- ежегодный оплачиваемый отпуск	780,190	407,525
2.2 начисленные страховые взносы в фонды	1 429,785	1 078,831
2.3 страховая премия по договору добровольного медицинского страхования	0	0
3. Долгосрочные вознаграждения	0	0

4. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
5. Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале	0	0
6. Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

4.6. Информация о прекращаемой деятельности

Уполномоченным органом Общества решения о прекращении части деятельности организации не принимались.

4.7. Существенные ошибки

В период и по итогам 2025 года существенных ошибок в формировании отчетных данных Общества не выявлено.

4.8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

V УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

5.1. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Позиция контролирующих органов может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2022-2025 годах нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.2. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. В 2025 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2025 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния геополитической ситуации, новых санкций и проведенную частичную мобилизацию на свою деятельность.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты влияния.

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По оценке руководства, геополитическая ситуация, новые санкции и частичная мобилизация не оказали существенного влияния на деятельность Организации.

Однако последствия влияния сложившейся геополитической ситуации невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Организации проводит на системной основе анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Руководство Организации не исключает, что обострение геополитической ситуации и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию могут оказать влияние на финансово-

хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

Однако руководство выражает уверенность в том, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно в течении неограниченного периода времени.

Генеральный директор

Хохлова Т.Е.

«28» Февраля 2026 года