

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

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Империял-Групп» (сокращенное фирменное название – ООО «Империял-Групп», далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества: 28.12.2010 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером № 5107746065972.

Общество создано на основании решения участников (единственного участника).

Место нахождения Общества: 107023, г. Москва, вн.тер. г.муниципальный округ Преображенское, ул.Малая Семёновская, д.9, стр.14Б.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

По состоянию на 31.12.2025 г. единственным участником Общества является Гащук Николай Николаевич, с долей в уставном капитале в размере 100%.

Размер уставного капитала составляет 1 000 тыс.руб., уставный капитал полностью оплачен.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетные даты составления отчетности составляет:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2025 г. составила 28 человек,

на 31.12.2024 г. составила 30 человек,

на 31.12.2023 г. составила 24 человека.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества в 2025 г. являлись: код ОКВЭД – 46.69.5 – Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Главным направлением деятельности Общества в 2025 году являлось: Оптовая торговля производственным электротехническим и электронным оборудованием, включая оборудования электросвязи.

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является общее собрание единственного участника Общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

Генеральным директором с 17.09.2022 г. По настоящее время является Федирко Дмитрий Михайлович, назначен на основании:

- Решение единственного участника № 7/22 от 16.09.2022 г. (сроком на 1 год);
- Решение единственного участника № 6/23 от 14.09.2023 г. (сроком на 1 год);
- Решение единственного участника № 7/24 от 19.09.2024 г. (сроком на 1 год);
- Решение единственного участника № 4/25 от 17.09.2025 г. (сроком на 1 год).

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 27 декабря 2024 г. № И-50.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

При отсутствии технической возможности исключения строки из отчета, по ней проставляется прочерк или 0.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., 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 таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

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

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС:

- офисное оборудование.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Офисное оборудование	3-6 лет

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

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Общество проводит проверку ОС на обесценение ежегодно в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Право пользования активом

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

Существенная информация

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

тыс. руб.

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесце нение	переоценка		переклассиф			
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			начал ная (начало)	накопле нная аморти	начал ная (начало)	ленны е		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 300	(2 361)	114	-	-	(1 626)	-	-	-	-	-	5 414	(3 987)
	За 2024 г.	5 207	(1 073)	405	(312)	308	(1 596)	-	-	-	-	-	5 300	(2 361)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 300	(2 361)	114	-	-	(1 626)	-	-	-	-	-	5 414	(3 987)
	За 2024 г.	5 089	(959)	405	(194)	192	(1 594)	-	-	-	-	-	5 300	(2 361)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	118	(114)	-	(118)	116	(2)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 427	2 939	4 134
в том числе:			
Офисное оборудование	1 427	2 939	4 131
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	4
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

тыс. руб.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	114	-	-	(114)
	За 2024 г.	-	-	405	-	-	(405)
в том числе:							
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	114	-	-	(114)
	За 2024 г.	-	-	405	-	-	(405)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка Запасов при их выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

Общество образует в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

Суущественная информация

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов».

тыс. руб.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесцен.	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесцен.		фактическая	резерв под обесцен.		
Запасы - всего	За 2025 г.	107 879	-	2 638 114	(2 697 083)	-	-	X	X	48 910	-
	За 2024 г.	152 562	-	10 245 038	(10 289 721)	-	-	X	X	107 879	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 529	(1 529)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 257	(1 257)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	105 932	-	2 586 661	(2 644 725)	-	-	-	-	47 868	-
	За 2024 г.	150 430	-	10 116 269	(10 160 767)	-	-	-	-	105 932	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 947	-	49 924	(50 829)	-	-	-	-	1 042	-
	За 2024 г.	2 132	-	127 512	(127 697)	-	-	-	-	1 947	-

3.4. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Суущественная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

тыс. руб.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицирован		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 656 416	-	5 355 395	5	(8 875 255)	-	-	-	-	2 136 561	-
	За 2024 г.	6 471 698	-	23 414 704	-	(24 229 986)	-	-	-	-	5 656 416	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	188 280	-	1 055 887	-	(1 220 642)	-	-	-	-	23 525	-
	За 2024 г.	620 987	-	6 628 813	-	(7 061 520)	-	-	-	-	188 280	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 443 840	-	4 283 136	-	(7 630 667)	-	-	-	-	2 096 309	-
	За 2024 г.	5 841 054	-	16 766 692	-	(17 163 906)	-	-	-	-	5 443 840	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	16 564	-	16 369	5	(16 564)	-	-	-	-	16 374	-
	За 2024 г.	2 746	-	16 564	-	(2 746)	-	-	-	-	16 564	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 632	-	-	-	(2 632)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 097	-	2 632	-	-	-	-	-	-	2 632	-
	За 2024 г.	6 863	-	-	-	(4 747)	-	-	-	-	350	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	(1 766)	-	-	-	-	5 097	-
	За 2024 г.	48	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	5 656 416	-	5 355 395	5	(8 875 255)	-	-	X	-	2 136 561	-
	За 2024 г.	6 471 698	-	23 414 704	-	(24 229 986)	-	-	X	-	5 656 416	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на дату размещения, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства на расчетных счетах	61 777	110 184	58 715
Итого денежные средства	61 777	110 184	58 715
Краткосрочные банковские депозиты сроком размещения до 12 дней	27 916	716 640	13 773
Итого денежные эквиваленты	27 916	716 640	13 773
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	89 693	826 824	72 488

тыс. руб.

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

Даты	Форма ББ Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Форма ОДДС Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	Расхождение	Причины различий
На 31.12.2025 г.				
	89 693	89 693	-	
На 31.12.2024 г.				
	826 824	826 824	-	

тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 1 000 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита	Период выдачи и/погашения	тыс. руб.					
			Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	
			задолженность	Проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Кредиты полученные	руб.	2023/2027	843 688	14 926	4 121 231	6 828	3 854 186	13 672
ООО «ИПБ»	руб.	2024/2027	843 688	14 926	731 008	6 828	839 567	13 672
ПАО БАНК ТКБ	руб.	2023/2027	-	-	2 081 509	-	2 212 749	-
АО «ИТБ»	руб.	2023/2025	-	-	1 308 714	-	801 870	-
Итого:			843 688	14 926	4 121 231	6 828	3 854 186	13 672

Информация по краткосрочным кредитам, а также по начисленным процентам раскрыта в таблице ниже.

Общая сумма движения краткосрочных кредитов составила:

тыс. руб.	
Показатель	Кредиты
Получено в 2025 году	3 546 500
Погашено в 2025 году	6 824 043
Начислено процентов в 2025 году	375 542
Дополнительные расходы, связанные с получением	5 173

кредитов и займов в 2025 году	
Получено в 2024 году	14 442 634
Погашено в 2024 году	14 175 589
Начислено процентов в 2024 году	846 971
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2024 году	13 231

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке АО «Интерпрогрессбанк», АО «ИНВЕСТТОРГБАНК», ПАО «Транскапиталбанк», по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. И 31.12.2023 г. Отсутствовали.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Существенная информация

Информация дополняется таблицами 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

тыс. руб.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	6 057 243	7 941 222	-	(12 069 026)	-	-	1 929 439
	3а 2024 г.	5 660 287	31 291 332	-	(30 894 376)	-	-	6 057 243
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	422 841	3 162 286	-	(3 148 073)	-	-	437 054
	3а 2024 г.	575 087	12 278 171	-	(12 430 417)	-	-	422 841
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 780	26 899	-	(28 401)	-	-	278
	3а 2024 г.	18 164	174 195	-	(190 579)	-	-	1 780
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	243	97 553	-	(97 496)	-	-	300
	3а 2024 г.	50	84 478	-	(84 285)	-	-	243
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	4 121 231	3 546 500	-	(6 824 043)	-	-	843 688
	3а 2024 г.	3 854 186	14 442 634	-	(14 175 589)	-	-	4 121 231
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	6 828	375 542	-	(367 444)	-	-	14 926
	3а 2024 г.	13 672	846 971	-	(853 815)	-	-	6 828
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	112 516	-	(87 381)	-	-	25 135
	3а 2024 г.	46 186	556 119	-	(602 305)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	220 303	115 462	-	(220 303)	-	-	115 462
	3а 2024 г.	300 812	220 303	-	(300 812)	-	-	220 303
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 417	13 494	-	(14 285)	-	-	1 626
	3а 2024 г.	1 130	11 610	-	(10 323)	-	-	2 417
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	1 281 600	490 970	-	(1 281 600)	-	-	490 970
	3а 2024 г.	851 000	2 676 851	-	(2 246 251)	-	-	1 281 600
Итого	3а 2025 г.	6 057 243	7 941 222	-	(12 069 026)	-	X	1 929 439
	3а 2024 г.	5 660 287	31 291 332	-	(30 894 376)	-	X	6 057 243

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности, ожидаемый срок исполнения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

Существенная информация

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства» (Приложение к настоящим Пояснениям).

тыс. руб.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 551	4 825	(5 117)	(164)	1 095
	3а 2024 г.	1 304	4 135	(3 854)	(34)	1 551
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	1 551	4 825	(5 117)	(164)	1 095
	3а 2024 г.	1 304	4 135	(3 854)	(34)	1 551

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Процедуры правового характера:

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Претензии и иски к Обществу отсутствуют.

3.10. Арендованное имущество, учитываемое на забалансовых счетах

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем, руб.
Помещение по адресу: 107023, город Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Преображенское, ул.Малая Семёновская, д.9, стр.14Б – Арендодатель ООО "ЭЛМА-СЕМЁНОВСКИЙ" Договор от 01.02.2024г. № 1-ИГ	9'060'678,00

Договор от 18.12.2024г. № 2-ИГ	10'209'792,00
Договор от 01.12.2025г. № 3-ИГ	813'120,00

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг:

- оптовая торговля производственным электротехническим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

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

Расходы на продажу, а также общехозяйственные расходы включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Существенная информация

Выручка от продаж:

Вид выручки	2025 год	2024 год
Доходы от продажи (без учета НДС)	3 569 280	13 971 833
Итого	3 569 280	13 971 833

тыс. руб.

Информация по разделу Себестоимость продаж, коммерческие расходы отчета о финансовых результатах дополняется таблицей 10 «Расходы по обычным видам деятельности» (Приложение к настоящим Пояснениям).

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 646 106	10 161 935
Затраты на оплату труда	42 836	47 808
Отчисления на социальные нужды	12 337	11 687
Амортизация	1 625	1 597
Прочие затраты	74 135	148 640
Итого по элементам	2 777 039	10 371 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 777 039	10 371 667

тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- операции, связанные с выбытием капитальных вложений,
- прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

Существенная информация

Расшифровка стр. 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

№п/п	Проценты к получению	Сумма
1	Проценты по депозитам	57 415
Итого:		57 415

Расшифровка стр. 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

№п/п	Проценты к уплате	Сумма
1	Проценты по кредитам (займам)	375 542
Итого:		375 542

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 г.

тыс. руб.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов (в составе стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4
1	Оценочные обязательства по оплате труда	164	-
2	Расходы на благотворительность	-	43 300

3	Комиссия за выдачу банковской гарантии	-	10 652
4	Претензии	-	1 570
5	Госпошлина	-	1 415
6	Прочие	40	470
Итого:		204	57 407

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 г.

тыс. руб.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
				Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6
1	Корректировка поступления/реализации	8 368	9 431	-	1 127
2	Расходы на благотворительность	-	43 300	-	43 300
3	Комиссия банка	-	20 845	-	20 845
4	Услуги банка	-	10 386	-	10 364
5	Претензии	-	7 307	-	7 307
6	Прочие	275	511	53	247
Итого:		8 643	91 780	53	83 190

4.3. Налог на прибыль

Сумма условного дохода за 2025 год составила 104 228 тыс. руб., за 2024 год – 559 380 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода составила 10 910 тыс. руб. (8 688 тыс. руб. за 2024 г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

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

Изменение отложенных налоговых активов составило 26 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Прочие	68	37	63	42
Итого	68	37	63	42

Изменение отложенных налоговых обязательств составило 35 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год

тыс. руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Амортизация ОС	53	-	35	18
Итого	53	-	35	18

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 115 147 тыс. руб., за 2024 год – 554 099 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2025 г., которые в сумме составили 9 тыс. руб., за 2024 год – 19 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 346 081 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 535 279 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

тыс. руб.

Прочие поступления	2025 г.	2024 г.
Возврат излишне уплаченного налога на прибыль	110 000	-
Проценты к получению за размещение денежных средств	57 415	56 842
Потоки по НДС	461 551	-
Прочие	113	68
Итого:	629 079	56 910

Расшифровка стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие платежи	2025 г.	2024 г.
Прочие расчеты с дебиторами, кредиторами	63 328	72 353
Потоки по НДС	-	15 689
Услуги/комиссия банка	10 780	31 230
Прочие	178	451
Итого:	74 286	119 723

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанные стороны – это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

В проверяемом периоде были выплачены дивиденды единственному участнику Общества в размере 1'281'600 тыс.руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц.

Выплаты основному управленческому персоналу

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом организации.

В 2025 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработную плату) в размере 3'476 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц. Страховые взносы 473 тыс.руб.

В 2024 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработную плату, премии) в размере 2'938 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц. Страховые взносы 588 тыс.руб.

8. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

9. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

11. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 незначительная. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2024 г., в 2025 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Дата: 16.02.2026 г.

Генеральный директор

Федирко Д.М.

