ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛОБАЛ ТРЕЙД»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Глобал Трейд»** (далее - «Общество») за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества «04» марта 2026г.

Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Трейд».
Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Трейд» зарегистрировано 02.12.2021 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1217700584397.
Юридический адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, ул. Барклая, д.6, стр. 5, этаж/помещение 5/22Е
Фактический адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, ул. Барклая, д.6, стр. 5, этаж/помещение 5/22Е

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составил: 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.75	Торговля оптовая химическими продуктами

Структура капитала, основные участники:

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Топалоглу Зафер	100	100	100

Информация об исполнительных и контрольных органах:
Органами управления и контроля Общества являются:

- Высший орган управления – Единственный участник общества.
- Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.
- Ревизионная комиссия Общества Уставом Общества не предусмотрено.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Основание полномочий
1	Булунду Хюсейин	1.Устав 2.Решение единственного участника Общества № 1/2022 от 10.02.2022г. 3.Решение единственного участника Общества № 3 от 28.10.2025г. (досрочное прекращение полномочий)
2	Пармаксыз Эркал	1.Устав 2.Решение единственного участника Общества № 3 от 28.10.2025г.

Сведения о зависимых обществах:

По состоянию на 31.12.2025г. зависимыми общества являются:

№ п/п	Наименование общества	Регистрационные данные, адрес
1	ООО «РСМ Сан»	121087, г. Москва, ул. Барклая, дом 6, строение 5, помещение 22Е, комната 9
2	АО «Куштепе Туризм Тиджарет Аноним Ширкети»	квартал Меркезефенди, проспект Мевлана Тоя Плаза 140/В Зейтинбурну, Стамбул (Турция)

Сведения об обособленных подразделениях:

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел	14	12	13
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	13	15	14

Ведение бухгалтерского учета:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Сыроежкиной А.Ю.

Информация об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»
ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001
Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764
Договор № 16/А/2025 от 04.03.2025г.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями и стандартами, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 06-01/2021 от 17.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

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.

Исходя из текущих условий деятельности руководство ООО «Глобал Трейд» имеет 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 бухгалтерская 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 стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - 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».

В учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919
Турецкая лира (руб. за лиру)	1,82377	2,89122	3,04815

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.5. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.6. Нематериальные активы (НМА)

Положение учётной политики	Утвержденный вариант
Признание объекта НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учёт ведется на отдельном забалансовом счёте.
Забалансовый учет РИД и СИ	В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счёте.
Классификация НМА по видам и группам	Для целей бухгалтерского учёта НМА классифицируются по следующим видам и группам: • компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; • базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; • секреты производства (ноу-хау); • лицензии и разрешения.
Оценка НМА после признания в учете	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
СПИ объектов НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Уточнение СПИ объектов НМА	Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
Переоценка и обесценение НМА	Переоценка НМА не проводится. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение.
Амортизация НМА	Амортизация НМА начисляется ежемесячно. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Способ начисления амортизации	При принятии к бухгалтерскому учёту НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчёта ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Все группы НМА амортизируются линейным способом, за исключением ноу-хау, ноу-хау амортизируются способом уменьшаемого остатка.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам Основных средств (далее - ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. (без учета НДС) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Если стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периоды, в котором они понесены. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ):

Срок полезного использования объектов Основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов Основных средств:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- машины, компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка Основных средств:

Все объекты Основных средств после признания по первоначальной стоимости, не переоцениваются.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация Основных средств:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта Основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам Основных средств, за исключением Основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценение:

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности:

Авансы:

- Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочие, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. *(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)*

- Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений. *(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)*

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат свернуто: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

Капитальные вложения

Единицей учёта капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.8. Бухгалтерский учет Аренды

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

На дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухгалтерском учете два объекта: обязательство и актив (п. 10 ФСБУ 25/2018). Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде.

После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом - предметом аренды (ППА). Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости.

Право пользования активом (ППА) учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА при его формировании учитывается в балансе в составе внеоборотных активов на счете 08.

После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования не превышает срок аренды, кроме тех случаев, когда арендатор планирует в дальнейшем выкупить объект (п. 17 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния.

Порядок признания арендных платежей.

- ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования:

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
(Основание: п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018)

2.9. Запасы

Учет Товаров ведется организацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Организация не применяет пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, бумага и пр.).

Организация признает запасами активы, используемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется, учетные цены не применяются.
(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

Затраты на доставку товаров (в т.ч. вспомогательные дополнительные расходы), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в фактическую себестоимость продукции.
(Основание: 6 ФСБУ 5/2019)

При реализации товаров их оценка происходит организацией по средней себестоимости.
(п. 36 ФСБУ 5/19 "Запасы"; п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва *(п. 3 ФСБУ 5/2019).*

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности.
Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов, отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность».

2.10. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) *(п. 8,9 ПБУ 19/02)*.

В случае осуществления финансовых вложений не денежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке по стоимости переданного имущества *(п.14 ПБУ 19/02)*.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. 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.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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 организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств

полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам (в том числе проценты по банковской гарантии, банковским процентам за выдачу кредита/займа, расходы на сертификацию продукции, товара и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчётности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчётности.

2.15. 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.

Способ списания дополнительных расходов по займам:

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым, по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым, по условиям договора 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.

2.16. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Учёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в Обществе ведется балансовым методом.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает оценочное обязательство:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена, исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника

по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.18. 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:

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

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции: оптовая торговля химическими продуктами из бора. Все остальные доходы являются прочими доходами.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п.4 ПБУ 9/99):

✓ Выручка по новому виду деятельности составит не менее 10% от общей выручки за отчетный период;

✓ Новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

✓ Доходы, полученные по выставленным претензиям, учитываются для целей бухгалтерского учета в составе прочих доходов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- оприходование излишков,
- проценты займа к получению;
- доходы, связанные с возмещением подрядчиками ущерба, причиненного грузам в процессе транспортировки или хранения;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.19. 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.

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам не создавались, т.к. Общество не имеет обязательств, которые с высокой вероятностью не будут погашены полностью или частично.

2.20. Расходы

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы на оплату труда работников и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение товаров и материалов, используемых в основной деятельности Общества;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности Общества;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в основной деятельности Общества;
- другие расходы, непосредственно связанные в основной деятельности Общества.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плата счетов (пояснения к счету 44))

Перечень поступлений, признаваемых прочими расходами Общества:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с возмещением организацией ущерба, причиненного грузам в процессе транспортировки или хранения;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

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.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 181 до 365 дней включительно — в размере 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 91 до 180 дней включительно — в размере 25% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 до 90 дней включительно — в размере 5% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 60 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резервы по сомнительным долгам начисляются ежеквартально.

2.21. 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.

2.22. Критерии признания существенной ошибки для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Уровень существенности для целей исправления ошибки:

- Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. *(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)*
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не

менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)*

2.23. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В учётную политику в 2025 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- с переходом на ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"(утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н);
- с началом применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н).

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

В связи с введением в действие с 2025г. ФСБУ 4/2023 произведена переклассификация отдельных показателей в Отчете о финансовых результатах, в частности представление информации об Управленческих расходах в составе показателя 2210 «Коммерческие расходы».

Показатели отчета о финансовых результатах «на 31.12.2024г.» с учетом переклассификации представлены в таблице:

№ п/п	Наименование статьи	На 31.12.2024			Причина
		Код показателя	Стало	Было	
1	Коммерческие расходы	2210	225 779	352 577	Переклассификация по ФСБУ 4/2023 для сопоставимости показателей
2	Управленческие расходы	2220	126 798	-	

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025г.	2 641	(1 891)	138	(807)	535	(393)	1 972	(1 749)
	За 2024г.	2 301	(1 122)	339	-	-	(769)	2 641	(1 891)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	780	(738)	-	-	-	(42)	780	(780)
	За 2024г.	780	(485)	-	-	-	(253)	780	(738)
Офисное оборудование	За 2025г.	1 861	(1 153)	138	(807)	535	(351)	1 192	(969)
	За 2024г.	1 521	(637)	339	-	-	(516)	1 861	(1 153)

Инвентаризация основных средств была проведена 31.12.2025г. на основании приказа № 10 от 25.12.2025г.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025г.	6 124	(4 450)	(1 545)	6 124	(5 995)
	За 2024г.	6 124	(2 905)	(1 545)	6 124	(4 450)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА):

Наименование Вида ППА/договор/срок	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Аренда нежилого помещения по Договору аренды № 12/21 от 15.12.2021г. Сроки договора аренды с 01.01.2022 года и действует по 31 декабря 2025г., а в части расчетов – до полного их завершения.	6 124	6 124	6 124
обязательства по арендным платежам (ОА)	0	2 031	3 596

- на 31.12.2025г. общество погасило обязательства по арендным платежам;
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2025г. составили 146 тыс. руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» «Отчета о финансовых результатах»;
- процентная ставка, используемая по договорам аренды, составила 16 % годовых;
- неотделимые улучшения предметов аренды не производились.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о долгосрочных финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Акции (Договор о передаче акций № Б/н от 29.09.2023г.)	2 136 752	2 136 752	2 136 752
Предоставленные займы (Договор займа № 02 от 07.04.2025г.)	383 647	-	-

В результате инвентаризации финансовых вложений признаков обесценения финансовых вложений выявлено не было.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Оценочные обязательства и резервы	1 568	2 647	561
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	1	4 765	795
Прочие отложенные налоговые активы	-	592	474
Арендные обязательства	-	544	831
Итого	**1 569**	**8 548**	**2 661**

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов (Программное обеспечение)	104	-	733

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о наличие и движение запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025г.	796 862	(2 366)	7 973 903	(8 252 120)	-	2 366	518 645	-
	За 2024г.	986 378	(2 366)	13 627 215	(13 816 731)	-	-	796 862	(2 366)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025г.	-	-	801	(801)	-	-	-	-
	За 2024г.	39	-	1 005	(1 044)	-	-	-	-
Товары	За 2025г.	453 636	(2 366)	3 018 405	(2 988 191)	-	2 366	483 849	-
	За 2024г.	933 471	(2 366)	4 528 801	(5 008 636)	-	-	453 636	(2 366)

Авансы, выданные на приобретение запасов за 2024г. и 2025г. отражены в составе дебиторской задолженности раздела 5.8.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2025г. в организации не было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

Инвентаризация запасов проведена 29.12.2025г. на основании приказов № 13-ИНВ от 19.12.2025г., № 14-ИНВ от 19.12.2025г., № 15-ИНВ от 19.12.2025г.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС по приобретенным услугам	9	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	-	17 964	29 977
Итого:	**9**	**17 964**	**29 977**

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	-	3 965	2 154
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	11 713	109 875	115 696
Авансы под закупку запасов	34 795	343 226	52 868
Налоги и взносы в бюджет	4	15 044	4 867
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	52
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	192 688	129	44 832
Итого дебиторская задолженность:	**239 200**	**472 239**	**220 469**

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на 31.12.2025г. составляет сумму 0 руб.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2 835	3	622
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**2 835**	**3**	**622**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**2 835**	**3**	**622**

5.10. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НДС с Аванса под оплату ППА	-	32	-
Расходы будущих периодов (Программное обеспечение)	104	89	248

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Договоры/ Контрагенты	31.12.2025г.		31.12.2024г.		31.12.2023г.	
	Годовая процентная ставка /срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка /срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка /срок возврата	Заемные средства
Займы						
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Соглашение о кредитовании банковского счета № 000001012963 от 13.12.2023г.	-	-	-	-	21,50% / 17.04.2024	270 000
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Кредитного Соглашения № 000001013110 от 29.11.2024г.	20,50%/ 26.05.2026	257 600	26,50%/ 28.03.2025	270 000	-	-
Итого	-	**257 600**	-	**270 000**	-	**270 000**
Проценты к уплате						
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Соглашение о кредитовании банковского счета № 000001012963 от 13.12.2023г.	-	-	-	-	21,50% / 17.04.2024	1 731
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Кредитного Соглашения № 000001013110 от 29.11.2024г.	20,50%/ 26.05.2026	145	26,50%/ 28.03.2025	586	-	-
Итого	-	**145**	-	**586**	-	**1 731**
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	-	**257 745**	-	**270 586**	-	**271 731**

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствовали.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	24	3 922	5 563

Кредиторская задолженность	-	37	112
Основные средства	32	418	644
Итого:	**56**	**4 377**	**6 319**

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 015 154	1 624 929	2 043 040
НДС по авансам полученным (сч.76. АВ)	(167 801)	(224 120)	(306 562)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	13 528	15 195	12 495
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	122 729	822	169 108
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	123 704	73 687	272 512
Итого кредиторская задолженность:	**1 107 314**	**1 490 513**	**2 190 593**

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на 31.12.2025г. составляет сумму 0 руб.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Резерв по предстоящим расходам	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2023г. (на начало предшествующего периода)	2 179	348	278	2 805
Признано в 2024 году (предшествующем периоде)	3 358	611	6 331	10 300
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (предшествующем периоде)	1 924	316	278	2 518
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на начало текущего периода)	3 613	643	6 331	10 587
Признано в 2025 году (в текущем)	4 248	852	0	5 100
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2025 году (в текущем)	2 702	384	6 331	9 417
Сальдо на 31 декабря 2025 г. (на конец текущего периода)	5 159	1 111	0	6 270

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Информация на 31.12.2025г.

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма	Контрагент, получивший обеспечение	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Договор № 1 от 16.01.2023г.	09.03.2023	10 339	AB ETIPRODUCTS OY	31.12.2026	Обеспечение продлено и перенесено на Договор № БН от 01.01.2026г.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Информация на 31.12.2025г.

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Контрагент, выдавший обеспечение	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Договор поставки № ЮХГ-25 от 01.04.2025	01.04.2025	36 236	ООО «Юнихим Групп»	31.12.2025	Обеспечение возвращено 23.01.2026г.
Договор поставки №ТДХ-23 от 17.12.2022 (ДС № 6 от 10.02.2025г.)	18.03.2025	48 431	АО «ТД «Химпэк»	31.12.2026	Обеспечение продлено
Договору поставки №УБК-23БГ от 30.03.2023 (ДС № 16 от 26.12.2024г.)	31.01.2024	39 010	ООО «Уральская Борная Компания»	31.12.2026	Обеспечение продлено

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Торговля оптовая химическими продуктами	4 056 535	6 146 177
Итого:	**4 056 535**	**6 146 177**

Общество получает выручку от реализации товаров на территории России и стран СНГ.
Общество не применяет ПБУ 2/2008, в 2025г. отсутствовали операции по договорам подряда.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(2 984 525)	(5 004 985)
Амортизация	(393)	(769)
Аренда	(3 437)	(2 929)

Аренда офиса ст. 264 п. 1 пп. 10	(1 378)	(1 376)
Аренда паркинга ст. 264 п. 1 пп. 10	(174)	(174)
Аудиторские услуги	(2 473)	(2 225)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(213)	(214)
Информационные услуги	(1 819)	(1 630)
Командировочные расходы	(1 723)	(3 749)
Консультационные услуги	(1 340)	(1 535)
Оплата труда	(106 444)	(107 058)
Представительские расходы	(1 524)	(1 883)
Прочие затраты	(2 949)	(4 174)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(-)	(39)
Сервисное обслуживание сервера	(900)	(880)
Списание материалов	(435)	(341)
Списание РБП	(503)	(338)
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(1 063)	(942)
Страховые взносы	(15 348)	(12 867)
Транспортные расходы	(100 391)	(130 343)
Упаковочный материал	(130)	(450)
Услуги по настройке ПО	(-)	(410)
Услуги СВХ	(27 825)	(73 355)
Организация таможенного оформления	(-)	(3 343)
Услуги связи	(910)	(643)
Юридические услуги	(748)	(910)
Итого:	**(3 256 645)**	**(5 357 562)**

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Проценты к получению по выданным займам	66 132	-

6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
По займам и кредитам	(58 679)	(55 472)
Начисленные по арендным платежам	(146)	(414)

6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оприходование товара на склад	113	1 967
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	4 492
Услуги по страхованию груза	-	5 848
Прочие доходы	249	674
Реализация основных средств	233	-
Итого доходы	**595**	**12 981**

6.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы (свернуто)	(12 536)	(65 920)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернуто)	(16 341)	(28 104)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(-)	(302)
Прочие внереализационные доходы и расходы	(4 751)	(6 369)
Прочие затраты	(6 819)	(743)
Расходы на услуги банков	(5 361)	(16 464)
Досмотр кораблей	(300)	(-)
Расходы, не учитываемые в целях налогового учета	(5 744)	(6 461)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(341)	(285)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(-)	(39 101)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(-)	(6 000)
Итого расходы	**(52 193)**	**(169 749)**

6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2025г. и 2024г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	755 599	575 961
2	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	188 900	115 192
3	Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	4 218	3 294
4	Постоянный налоговый расход (доход)	1 055	659
5	Вычитаемые временные разницы	27 914	29 435
6	Изменение ОНА	6 978	5 887
7	Налогооблагаемые временные	17 284	9 711
8	Изменение ОНО	4 321	1 942
9	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	749 188	618 400
10	Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
11	Налог на прибыль	187 297	123 680

Расход по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму 188 900 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 187 297 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 2 657 тыс. руб.

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие поступления, в том числе:		
Возврат денежных средств от поставщика	9 727	-
Возврат подотчетных сумм	375	3
Возврат от поставщиков	-	453 873
НДС к уплате при расчете с покупателями	709 257	975 354
Прочие поступления	-	5 848
Итого	**719 359**	**1 435 078**

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Выплата заработной платы	(92 790)	(85 303)
ДМС	(1 106)	(958)
НДФЛ	(18 512)	(13 975)
Страховые взносы	(13 768)	(12 748)
Итого	**(126 176)**	**(112 984)**

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Возврат оплаты клиенту	(395 476)	(195 517)
НДС	(39 708)	(167 704)
Прочие налоги и сборы	(4)	(15)
Прочие расходы	(-)	(407)
Расходы на услуги банков	(17 168)	(16 415)
Таможенные платежи	(629 033)	(1 169 871)
Продажа валюты (списание)	(16 341)	(28 406)
Итого	**(1 097 730)**	**(1 578 335)**

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение акций;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	АО «Куштепе Туризм Тиджарет Аноним Ширкети»	Владение 99% акций	Приобретение акций
2	АО «Куштепе Туризм Тиджарет Аноним Ширкети»	Владение 99% акций	Предоставление заемных средств, начисление процентов по договорам займа

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Топалоглу Зафер	Гражданин Турецкой Республики	100%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2025	01.01.2024	2025	2024	2025	2024	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность по оплате акций	105 780	335 887	105 780	230 107	0	0	0	105 780
Акции	2 136 752	2 136 752	0	0	0	0	2 136 752	2 136 752
Предоставление заемных средств	0	0	0	0	383 647	0	383 647	0
Начислены проценты по договорам займа	0	0	0	0	66 132	0	66 132	0

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:
- Генеральный директор

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения:		
В том числе: Оплата труда	23 098	21 597
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	2 584	2 078
Премии	5 326	7 340
Налоги, взносы	7 281	5 499
Медицинское страхование (обслуживание, ДМС)	97	(-)
Всего:	**38 386**	**36 514**

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по вознаграждениям по итогам года.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	10 587	5 099	9 416	0	6 270
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	4 256	5 099	3 085	0	6 270
Резерв предстоящих расходов (вознаграждениям по итогам года)	6 331	0	6 331	0	0

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация об условных активах и условных обязательствах

Условные обязательства
По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет условных обязательств.

Условные активы
По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имеет условных активов.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от

налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в долларах США, турецких лирах.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не имеет существенных и потенциальных разбирательств.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ)

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Высокое значение показывает высокую платежеспособность.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: КТЛ = Итог разд. II Баланса (Оборотные активы) / (Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) + Оценочные обязательства (стр. 1540) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 1 – риск неплатёжеспособности От 1,5 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	0,5	0,5	0,5

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 0,5. В 2025г. данный показатель держится на протяжении трех лет. В 2025г. Общество погасило задолженность за покупку акций иностранной компании (долгосрочное финансовое вложение), приобретенных 29.09.2023г. для дальнейшего получения экономической выгоды. Также в 2025г. Общество выдало процентный займ в денежной форме, чтобы получить прибыль в виде процентов.

Коэффициент автономии (КА)

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для оценки эффективности управления капиталом, анализ рисков при привлечении заёмных средств, определение устойчивости бизнеса, планирование структуры капитала и стратегии роста.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заёмных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при одалживании организации денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: КА = Итог разд. III Баланса (Собственный капитал)/ Валюта Баланса (строка 1600/1700).

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,3 – высокая зависимость в займах (высокий риск) От 0,3 до 0,5 – умеренная зависимость от займов 0,5 - оптимальный показатель Больше 0,5 – высокая финансовая устойчивость	0,6	1,1	0,3

Значение показателя в 2025 году свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счёт собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Чем больше это значение коэффициента, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса (Собственный капитал) – Итог разд. I Баланса (Внеоборотные активы)/ Итог разд. II Баланса (Оборотные активы).

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
Меньше 0,1 – зависимость от займов, нехватка собственного капитала 0,1 и больше – структура баланса удовлетворительна	-0,9	1,2	-1,1

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска, дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 371 329 тыс. руб., оборотные активы составили 725 997 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной

определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2025 составляет 565 645 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют положительную величину в размере 1 877 036 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор _____ /Пармаксыз Эркал/

«04» марта 2026г.