

**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о  
финансовых результатах  
ООО «ГИНЗУ»**

**за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГИНЗУ» за 2025 год.

## **1. Краткая характеристика и основные направления деятельности ООО «ГИНЗУ»**

### **1.1. Основные сведения об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ГИНЗУ».

Сокращенное наименование организации ООО «ГИНЗУ».

Юридический адрес: 125502, г.Москва, ул. Лавочкина, д.19, стр.3

Почтовый адрес: 125502, г.Москва, ул. Лавочкина, д.19, стр.3

ИНН/ КПП организации: 7733720370/774301001

Форма собственности / Организационно-правовая форма: 16 Частная собственность / 12300 Общества с ограниченной ответственностью.

Дата создания (государственной регистрации): 15.12.2009 г

Генеральный директор ООО «ГИНЗУ»: Чекин Андрей Борисович

Главный бухгалтер ООО «ГИНЗУ»: Коржова Инна Валерьевна

ООО «ГИНЗУ» осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности, основные и дополнительные ОКВЭДы:

- 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
- 46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием
- 46.14.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- 46.15.3 Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями
- 46.15.4 Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации
- 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами.

Среднегодовая численность работников ООО «ГИНЗУ» за 2024 год составила 58,9 человек, за 2025 год составила 57,8 человек.

Участники ООО «ГИНЗУ» на 31.12.2025 г.: Чекин Андрей Борисович (ИНН: 610201385040) - доля в УК – 69,93% - 100 000,00 руб, Борисенко Олег Владимирович (ИНН 773716007006) - доля в УК – 30,07% - 43 000,00 руб.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. сформирован и оплачен полностью, изменений за период 2023-25 гг. не было.

В рамках корпоративной деятельности ООО «ГИНЗУ» за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. были приняты следующие решения участников Общества:

- О совершении крупной сделки (ДС №6 к кредитному договору №4211/Кс-РКЛ/23). Протокол 71 от 10.02.2025 г.
- Об утверждении аудитора. Протокол 72 от 17.01.2025 г.
- Об утверждении годовой отчетности. Протокол 73 от 04.03.25.

- О распределении чистой прибыли, полученной за 2019 г. Протокол 74 от 27.03.25.
- О распределении чистой прибыли, полученной за 2019 г. Протокол 75 от 14.10.25.
- О предоставлении отпуска генеральному директору. Протокол 76 от 17.11.25.

Уставный капитал Общества не менялся. По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. составляет 143 тыс. руб.

Операций по договорам доверительного управления имуществом – нет.

Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не производились.

Доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – нет.

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Бухгалтерская отчетность формируется в тысячах рублей.

## **2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Применение законодательства**

Бухгалтерская отчетность ООО «ГИНЗУ» за 2025 год сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 44 ФСБУ 4/2023), в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в части, не противоречащей действующим нормам, (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Общество приняло решение о составлении отчета о финансовых результатах по новой форме (Приказ Минфина России от 07.11.2025 № 159н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н»)

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество применяет стандартный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

### **2.2. Учетная политика организации на 2025 год**

Учетная политика устанавливает порядок организации, формы и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «ГИНЗУ», который проводится в соответствии с положениями

Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета соблюдаются основные принципы бухгалтерского учета:

- допущение имущественной обособленности организации;
- допущение непрерывности деятельности организации;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности и пр.

Учетная политика на 2025 год, утверждена Приказом № 8У от 30.12.2024.

Каких-либо отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета допущено не было.

Учетная политика компании на 2025 год содержит необходимые изменения в связи с изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2025 год.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет 10 % к общему итогу валюты баланса.

Общество с 2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В 2025 году не производились корректировки и прочие изменения в учёте, относящиеся к предыдущим периодам.

### **2.3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности**

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- ТМЦ по состоянию на 31.12.2025, основных средств по состоянию на 31.12.2025;
- НМА, незавершенного производства, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

### **2.4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации**

Не погашенных по срокам возврата денежных заемных средств нет.

Налоги в бюджет перечисляются своевременно. Задолженности перед бюджетом по налогам, сборам, штрафным санкциям нет.

Данные бухгалтерского учета, использованные для характеристики деятельности организации за 2024 и 2025 годы, являются сопоставимыми.

Основным видом деятельности предприятия является: оптовая торговля прочей офисной техникой и оборудованием.

ООО «ГИНЗУ» по итогам 2025 года получило убыток в размере 143651 тыс. руб. Размер чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 467957 тыс. руб. (величина капитала в сумме 467957 тыс. руб., нераспределенная прибыль 387814 тыс. руб.).

### 3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ГИНЗУ» и текстовые пояснения

#### 3.1 Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2025 год.

Объектами нематериальных активов (НМА) в целях бухгалтерского учета признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования больше 12 месяцев. К НМА также относят неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР.

При создании НМА своими силами в первоначальную стоимость включают все затраты по его разработке - зарплату, взносы, материалы, амортизацию оборудования, работы и услуги других организаций. При приобретении - суммы, причитающиеся продавцу, и сопутствующие расходы (п. 10 ФСБУ 26/2020, ст. 257 НК РФ). В целях налогового учета НМА стоимостью не более 100 тыс. руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход). Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год. По состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. Капитальных вложений в нематериальные активы нет.

#### 3.2. Учет основных средств и аренды

В основной производственной деятельности ООО «ГИНЗУ» использовало собственное и арендованное имущество.

Стоимость основных средств на конец отчетного периода составила:

Код строки	Наименование	Стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Стоимость ОС по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
1150	Основные средства	61452	86051

Данные о наличии и движении основных средств в 2025 году по группам представлены в Пояснении 4 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В 2025 году не принято на учет новых объектов в качестве основных средств.

Организация осуществляет учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- мебель.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения предмета аренды до начала его фактического использования включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию.

Если неотделимые улучшения основных средств осуществлены во время использования предмета аренды, такие улучшения принимаются к учету в качестве самостоятельных основных средств.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на

нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого срока его использования.

Общество признает в учете объект в качестве объекта учета аренды при единовременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 (срок аренды, идентификация предмета аренды, возможность получения экономических выгод, цель использования предмета аренды).

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Общество признает аренду операционной и не применяет правила ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 11,12 ФСБУ 25/2018, по остальным договорам аренда признается финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (то) признается в учете по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету. Сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указывают в составе прочих расходов.

Общество раскрывает информацию об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, развернуто (п. 44 ФСБУ 25/2018). Кроме того, раскрытию подлежит информация, предусмотренная п. 45, 46 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом отражается в составе собственных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с обязательным раскрытием информации в пояснениях (рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательства по аренде, срок погашения которых составляет более 12 месяцев, отражаются по строке 1450 и 1550 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе прочих обязательств; обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев, а также начисленные проценты по аренде отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в составе краткосрочных обязательств с обязательным раскрытием информации в пояснениях.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

### 3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) возникают из-за вычитаемой временной разницы, которая увеличивает налог на прибыль в начале и уменьшает его в последующих периодах, в бухгалтерской отчетности информация об остатках ОНА отражается по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

В таблице представлена информация об остатке отложенного актива на 31.12.2025 г.:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность		11
Оценочные обязательства и резервы		264
Расходы будущих периодов	214	1 646
Товары		6
Убытки прошлых лет	41 889	
Арендные обязательства	2 103	14 831
<b>ИТОГО строка 1180</b>	<b>44 206</b>	<b>16 758</b>

### 3.4. Запасы

Запасы на конец отчетного периода представлены в таблице:

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Удельный вес, %
Материалы	10	2624	0,6	531	0,1
Товары для перепродажи	41	410014	99,4	842834	99,9
Итого	х	412638	100	843365	100

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2025 году представлены в Пояснении 6 «Запасы» к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в

соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п. 5 ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости.

Учет процесса заготовления и приобретения запасов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых запасов не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки запасов (п. 18 ФСБУ 5/2019):

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008.

Запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются для отражения в учете исходя из их денежной оценки, согласованной акционерами, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасы, полученные Обществом безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, оцениваются для отражения в учете по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 15 ФСБУ 5/2019, IFRS 13).

Запасы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019, IFRS 13).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества,

имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по справедливой стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации (п. 15 ФСБУ 5/2019, IFRS 13.).

В фактическую стоимость запасов, включаются также фактические затраты Общества на доставку данных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения запасов (п. 36, 40 ФСБУ 5/2019).

Малоценные основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев не относятся к запасам, при поступлении учитывать их стоимость единовременно в расходах. С целью обеспечения контроля за сохранностью такого имущества в течение нормативного срока службы учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественных показателях.

Также для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость такого имущества после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

В целях внутреннего контроля канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из величин (п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет стоимости материально- производственных запасов, товаров осуществляет по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г., в Обществе не имеется материально-производственных запасов, переданных в залог. По состоянию на 31.12.2024 г – 200008 тыс. рублей (договор 4211/Кс-РКЛ/23 от 21.09.2023), по состоянию на 31.12.2023 г – 196285 тыс. рублей МПЗ было передано в залог ПАО «Совкомбанк» (договоры 2558/Кс-РКЛ/23 от 22.06.2023, 1412/Кс-РКЛ/23 от 12.05.2023).

### **3.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения» отражаются суммы процентных займов, срок погашения или обращения которых превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют. По состоянию на 31.12.2024 г. финансовые вложения отсутствуют.

### **3.6. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Дебиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным

долгам.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.
- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам включает задолженность следующих контрагентов:

*(тыс. руб.)*

<b>Наименование контрагента</b>	<b>Сумма на 31.12.2025</b>	<b>Сумма на 31.12.2024</b>
ООО «БИОН»	2678	10701
ООО «Интернет Решения»	102399	172074
ООО "Радиус Солес"	152	504

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

*(тыс. руб.)*

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
HEFEI HUALING CO, LTD	669	18896
HUIZHOU COOMAER TECHNOLOGY CO., LTD	1864	0
NINGBO CHINACLEAN HOUSEHOLD APPLIANCES MANUFACTURE CO.,LTD.	1080	992
Jiangsu Konka Smart Electrical Appliances Co., Ltd	2001	471
DONGGUAN MEISEN ELECTRONICS CO., LTD	817	0

Сомнительных долгов, по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г., по результатам проведенной инвентаризации - не было.

#### Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 – 970 тыс. руб, на 31.12.2024 – 991 тыс. руб (Декларации соответствия на товар, сертификаты, нотификации).

Прочие оборотные активы на конец 2025 и 2024 г.г. отсутствуют.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие остатки:

Счет		Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Прирост «+» Снижение «-»
50	Касса	2	2	0
51	Расчетные счета	1074	3175	-2101
<b>ИТОГО по стр.1250</b>		<b>1076</b>	<b>3177</b>	<b>-2101</b>

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств составляется на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках организации.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует следующие подходы согласно ПБУ 23/2011:

- в свернутом виде в отчете отражаются возвраты средств от покупателей или поставщиков, а также суммы НДС;
- проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций;
- расходы на НИОКР и приобретение ОС отражаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности;
- арендные платежи по долгосрочным договорам аренды отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Обществом отражены прочие выплаты (строка 4129) по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	За январь - декабрь 2025 г., тыс. руб.	За январь - декабрь 2024 г., тыс. руб.
Перечисление подотчетных сумм	2150	1716
Расходы на услуги банка	6577	1509
Расчеты по налогам и сборам	136	78
<b>Итого строка 4129</b>	<b>8863</b>	<b>3303</b>

### 3.8. Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» представлен в следующей таблице:

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Нераспределенная прибыль (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2023	143	80000	498617	578760
31.12.2024	143	80000	536794	616937
31.12.2025	143	80000	387814	467957

По состоянию на 31.12.2025 переоценка капитала и резерва не производилась.

### 3.9. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства — сумма налога на прибыль, которую нужно уплатить в следующих отчетных периодах. Оно возникает из-за разницы правил бухгалтерского и налогового учета. Рассчитывается как произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражена на 31.12.2025 г. сумма 15 183 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 24 290 тыс. руб.

В таблице представлена информация об остатках отложенного обязательства в разрезе видов:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Дебеторская задолженность		70
Доходы будущих периодов	618	2286
Материалы		2
Кредиторская задолженность	1606	4824
Основные средства	11798	17084
Товары		24
Арендные обязательства	1161	
<b>ИТОГО строка 1420</b>	<b>15 183</b>	<b>24 290</b>

### 3.10. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410 Бухгалтерского баланса. Структура Долгосрочных заемных средств по состоянию на конец отчетного и предшествующих периодов представлена в таблице ниже:

Наименование кредитора	Ставка, %	Срок погашения	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
АО «Альфа Банк»	18,67	14.02.2026	21000	299990

Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510 Бухгалтерского баланса. Структура краткосрочных заемных средств по состоянию на конец отчетного и предшествующих периодов представлена в таблице ниже:

Наименование кредитора	Ставка, %	Срок погашения	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
------------------------	-----------	----------------	-----------------	-----------------

ПАО "Совкомбанк"	24,9	16.10.2025	0	82000
------------------	------	------------	---	-------

В соответствии с условиями договоров займа/кредита, все транши займа/кредита относятся на долгосрочные или краткосрочные обязательства Общества, в зависимости от срока их погашения. Задолженность Общества по займам/кредитам полученным отражается в балансе с учетом начисленных процентов. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договора займа (кредита).

Комиссии за получение займа/кредита включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

### 3.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к балансу.

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Расшифровка наиболее крупных кредиторов представлена в таблице ниже::

*(тыс. руб.)*

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
ООО "Дмитровский завод РТИ"	2061	0
FOSHAN KDA IMP. & EXP. CO., LTD	23012	12045
Foshan Shunde Midea Washing Appliances MFG Co., Ltd	9853	16311
FOSHAN SUN-RISE FOREIGN TRADE CO., LTD	7730	7634
KT GLOBAL DANISMANLIK IC VE DIS TICARET	20970	10392
Zhongshan Katro Electrical Appliances Co., Ltd	7249	0
ANHUI KONKA TONGCHUANG HOUSEHOLD APPLIANCES CO., LTD	4762	6880

### 3.12. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная задолженность по договорам аренды в размере 32761 тыс. руб., на 31.12.2024 г. задолженность по договорам аренды составила 65 012 тыс. рублей.

### Расходы, связанные с образованием резервов

По строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства», отражен остаток резервов, в том числе:

Счет	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
96.01.2 Резерв на оплату отпусков	545	418
96.09 Резерв на гарантийный ремонт	143	4155
96.09 Резерв на выплату бонусов покупателям	0	640
<b>ИТОГО СТРОКА 1540</b>	<b>545</b>	<b>5 213</b>
<b>ИТОГО СТРОКА 1430</b>	<b>143</b>	<b>0</b>

### 3.13. Финансовый результат

#### 3.13.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения работ (оказания услуг), которая определяется исходя из условий договора на основании актов выполненных работ (услуг) и актов передачи права пользования.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах

Расшифровка выручки по видам деятельности приведена в таблице:

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оптовая торговля	1936600	2522013
Розничная торговля	102	1367
<b>ИТОГО</b>	<b>1936702</b>	<b>2523380</b>

В 2025 году в ООО «ГИНЗУ» не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

#### 3.13.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. На счете 41 «Товары» ведется учет себестоимости товаров в разрезе номенклатуры.

Себестоимость отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Учет косвенных затрат, непосредственно связанных с производственной деятельностью,

ведется на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются ежемесячно на счет 90. Отражаются по строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

В составе расходов (по строке 2210 отчета о финансовых результатах за 2025 и 2024 гг.) отражены следующие расходы:

<b>Показатель</b>	<b>2025 г, тыс.руб</b>	<b>2024 г, тыс.руб</b>
Амортизация	39 280	36 997
Аренда	268	241
Гарантийный ремонт	5 085	10 554
Имущественные налоги	111	105
Оплата труда	148 075	180 196
Погрузочно-разгрузочные работы	200	410
Почтовые услуги	123	156
Прочие затраты	36 006	17 907
Прочие расходы	5 177	5 940
Рекламные услуги	32	23
Списание материалов	13 720	18 585
Страхование	196	340
Страховые взносы	32 538	30 206
ТО и ремонт автомобилей	18	1 655
Услуги Банка	215	1 660
Услуги комиссионеров	361 014	241 807
Услуги связи	338	323
Экологический сбор	4 988	8 115
<b>Итого</b>	<b>647 384</b>	<b>555 221</b>

В 2025 году в организации не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий.

### **3.13.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице:

Прочие доходы:

<b>Показатели</b>	<b>2025 г, тыс. руб</b>	<b>2024 г, тыс.руб</b>
Бонусы клиентам		1 244
Курсовые разницы свернуто отражается в отчете о финансовых результатах	46360	60 819
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса свернуто отражается в отчете о финансовых результатах	659	2 072
Продажа (покупка) иностранной валюты		188 887
Проценты к получению, уплате	173	375
Прочие внереализационные доходы и расходы	15237	32 140
Реализация основных средств		7 350

Уступка права требования по договору факторинга		20 072
---	--	--------

Прочие расходы:

Показатели	2025 г, тыс.руб	2025 г, тыс.руб
Бонусы клиентам	569	2 445
Курсовые разницы свернуто отражается в отчете о финансовых результатах	33 674	63 835
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса свернуто отражается в отчете о финансовых результатах	9 392	27 018
Продажа (покупка) иностранной валюты свернуто отражается в отчете о финансовых результатах		189 967
Проценты по кредитам полученным	55 275	42 002
Прочие внереализационные доходы и расходы		901
Прочие расходы не принимаемые к НУ	10 323	7 605
Расходы на услуги банков	12 179	15 181
Реализация основных средств		3 845
Уступка права требования по договору факторинга		20 072

### 3.13.4. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Код*	Показатель	Сумма	Сумма
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	-180207	100609
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	16758	3003
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	24290	8265
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	44206	16758
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	15183	24290
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	10388	7661
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	-7532	-5262
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	29023	-7533
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	36556	2271
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***		
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***		
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***		
4	Текущий налог на прибыль		20116
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-36556	-22388
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	36041	20122
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	2078	1532
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	143651	78221
	(А) + (5)		

Эффект изменения ставок налога на прибыль представлен в следующей таблице

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства

Доходы будущих периодов				618
Кредиторская задолженность				
Курсовые разницы по расчетам в у.е.				1806
Основные средства				11798
Расходы будущих периодов			214	
Арендные обязательства			2103,5	1161
Убытки прошлых лет			41889	
<b>Итого</b>			<b>44206,5</b>	<b>15383</b>

### 3.14. Обеспечения обязательств и платежей выданных

По состоянию на 31.12.2025 у ООО «ГИНЗУ» обеспечений платежей и обязательств полученных нет.

## 4. Связанные стороны, бенефициарные владельцы, управленческий персонал

### 4.2. Бенефициар

Бенефициарными владельцами Общества в 2025 году являются:

Чекин Андрей Борисович – 69,93%

Борисенко Олег Владимирович – 30,07%

### 4.3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2025 г. являются:

Наименование связанной стороны 1	Характер отношений 2
Чекин Андрей Борисович	бенефициарный владелец – доля участия 69,93%
Борисенко Олег Владимирович	бенефициарный владелец – доля участия 30,07%

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в т.ч. аффилированных лиц

В 2024-2025 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны 1	Характер отношений 2	Изменения по сравнению с предыдущим периодом 3	Размер операции (сделки) в течение периода (тыс.руб.)4
Чекин А.Б.	Дивиденды	Без изменений	19600
	Заработная плата	Без изменений	16822
Борисенко О.В.	Дивиденды	Без изменений	8400
	Заработная плата	Без изменений	14439

В соответствии с п. 16 ПБУ №11/2008 Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, если эта информация, по мнению Общества, имеет риски экономического или репутационного характера.

Общество придерживается принципа нетерпимости к мошенничеству и коррупции в своей деятельности, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников. Для организации мер по предупреждению коррупции ООО «ГИНЗУ» придерживается следующих принципов корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества. В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любых конфликтов интересов.

#### 4.4. Управленческий персонал

В 2025 году Обществом было начислено вознаграждений административно-управленческому персоналу в денежной форме в сумме 67142 тыс. руб., (в 2024 г. - 93806 тыс. руб.).

Данная сумма включает оплату труда за отчетный период и страховых взносов. Выплаты производились в соответствии с трудовым договором. Иных выплат не осуществлялось.

#### 5. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Контролируемых сделок в 2025 г. и 2024 г. не было.

Крупные сделки в 2025 году:

1. Подписание дополнительного соглашения №7 к кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» 4211/Кс-РКЛ/23 от 21.09.2023. Протокол 71 от 10.02.25.

Крупные сделки в 2024 году:

1. Подписание дополнительного соглашения №2 к кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» 2558/Кс-РКЛ/23 от 22.06.2023 и сопроводительной документации. Протокол 62 от 19.03.24;
2. Подписание дополнительного соглашения №3 к кредитному договору 4211/Кс-РКЛ/23 от 21.09.2023 и сопроводительной документации к нему. Протокол 64 от 23.04.24;
3. Подписание дополнительного соглашения №3 к кредитному договору 2558/Кс-РКЛ/23 от 22.06.2023 и сопроводительной документации. Протокол 64 от 22.04.24;
4. Подписание дополнительного соглашения №4 к кредитному договору 2558/Кс-РКЛ/23 от 22.06.2023. Протокол 66 от 21.10.24;

5. Подписание дополнительного соглашения №4 к кредитному договору 4211/Кс-РКЛ/23 от 21.09.2023. Протокол 66 от 21.10.24;
6. Подписание дополнительного соглашения №5 к кредитному договору 4211/Кс-РКЛ/23 от 21.09.2023. Протокол 66 от 18.11.24;
7. Подписание кредитного соглашения с АО «Альфа-Банк». Протокол 68 от 18.11.24;
8. Подписание дополнительного соглашения №5 к кредитному договору 2558/Кс-РКЛ/23 от 22.06.2023 и сопроводительной документации к нему. Протокол 69 от 04.12.24;

В соответствии с критериями, установленными в ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» сумма крупной сделки, рассчитанная на основе Бухгалтерского баланса за 2025 г., составляет более 161380 тыс. руб. (25% от балансовой стоимости активов), за 2024 год – более 312882 тыс. руб.

## **6. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчётности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Решение о выплате дивидендов участниками Общества не принималось.

Деятельность Общества непрерывна в условиях текущих экономических условий.

С проведением специальной военной операции России в Украине, введён санкционный режим многими странами мира по отношению к экономике России.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

## **7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

### **Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2025 году. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Экономическая ситуация, сложившаяся в 2025-2024 г.г., в том числе события на финансовом рынке, не оказали существенного влияния на финансовые результаты Общества за 2025 г.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

#### **Риск ликвидности**

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

выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Правовой риск**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

#### **Внутренний рынок**

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

## **8. Информация о допущении непрерывности деятельности. Оценка рисков**

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ООО «ГИНЗУ» обладает достаточными активами и ресурсами для продолжения финансово-хозяйственной деятельности в случае форс-мажорных ситуаций.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ГИНЗУ» политики санкций в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ГИНЗУ» в обозримом периоде будет несущественным.

Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть указанную ситуацию и в 2026 году будет продолжать осуществление своей деятельности без намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют. Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принимались.

**Риск ликвидности.** На 31 декабря 2025 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

**Прочие риски.** Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

#### **9. Условные факты хозяйственной деятельности (условные активы/обязательства)**

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло. В Обществе отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

#### **10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

#### **11. Допущение непрерывности деятельности**

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

#### **12. Информация по сегментам**

Организация не ведет учет по отчетным сегментам.

#### **13. Лица, контролируемые организацией**

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет контролируемых организаций.

#### **14. Операции с физическими лицами**

Операции с физическими лицами: выплата заработной платы, предоставление займов.

#### **15. Прочая информация**

У Общества после отчетной даты отсутствуют официальные публикации о каких-либо значимых действиях органов государственной власти (национализация, переоценка и т.п.).

Решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

#### **16. Ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. Ошибок прошлых лет в 2025 году не выявлено.

#### **17. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по**

**бухгалтерскому учёту.**

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту не проводилось.

Генеральный директор ООО «ГИНЗУ»

Чекин А.Б.

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2026 года