Общество с ограниченной ответственностью «Пандора Трейд»
248010, Калужская обл., г. Калуга, ул. Железняки, здание 10, корпус 5
тел.: +7 (4842) 79-38-97 (Калуга); +7 (495) 981-34-78 (Москва).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб., если не указано иное)

1. Основные виды экономической деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
« Пандора Трейд» (далее Общество)
ИНН/КПП 4028054476/ 402801001
ОГРН 1134028001579 от 26.06.2013 г.,
ОКПО 10854565 , ОКПФ 12300
Отчетная дата бухгалтерской отчетности- 31 декабря 2025 года.
Общество зарегистрировано по адресу:248010, Калужская обл., Калуга г., Железняки ул., здание 10, корпус 5.,
Исполнительные и контрольные органы Общества:
Органами управления Общества являются:
Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган
Единоличный исполнительный орган Общества на отчетную дату:
Директор Костюков Дмитрий Владимирович.
Иные исполнительные и контрольные органы отсутствуют.
Учредитель: Рябов Валерий Анатольевич.
Среднегодовая численность в 2025году – 73 чел. в 2024 год - 69 чел., Относительно 2024 г. численность возросла.
Средняя заработная плата в 2025году составляет 179,9 тыс. руб. , в 2024 г. - 131,7 тыс. руб. Увеличение относительно 2024 г. значительное, на 48,2 тыс. руб.(37%).
Размер уставного капитала : 10 000 руб. В течение отчетного периода изменений в составе участников не было.
Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля неспециализированная (код ОКВЭД 46.9), что составляет 98,8% от общей суммы выручки.
Общество применяет общую систему налогообложения.
Общество имеет обособленное подразделение
- « Пандора Трейд Румянцево» , созданное в 2014г. и зарегистрировано по адресу: 108811,г.Москва, Киевское ш.,22-й км,,д. 4,стр. 1,,помещ. 1

Согласно ст.5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательной аудиторской проверке. Заключен договор с аудиторской фирмой ООО «Аудиторская контора «ПАРИТЕТ» согласно решению №24 от 05 ноября 2025г. единственного участника общества.

2. Учетная политика.

Положение по Учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества, действующая в 2025 году, утверждена Приказом директора от 31 декабря 2024г. №573.

2.1. Формы методы ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ(утв. приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.
Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Общество ведет учет имущества, обязательств, и хозяйственных операций автоматизированным способом, с использованием программных продуктов «1С: Предприятие 8.3».

2.2.Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- введена дополнительная детализация показателей строк баланса: 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»,

- введена дополнительная детализация показателей строк отчета о финансовых результатах: 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

Показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах: отклонения курсовых разниц, от реализации прочего имущества, от покупки (продажи) иностранной валюты.

Утвержден формат пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета Обществом были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Корректировки в бухгалтерскую отчетность прошлых периодов не вносились.

Организация представляет отчетность в объеме и по формам в Приложениях 3-8 к ФСБУ 4/2023 (Приказ Министерства финансов от 4 октября 2023 г. N 157н).

2.3.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным

банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные
в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

По состоянию на 31.12.2025 г. имеется дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в евро в сумме 19 272 тыс. руб. (209 266 Евро по курсу 92,0938).

В 2024 г. применяемый способ отражения курсовых разниц в отчете о финансовых результатах . развернутый (в соответствии с учетной политикой).

Положительные курсовые разницы составили 8 630 тыс. руб., отрицательные-8 235 тыс. руб.

2.4.Нематериальные активы

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.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не проводится

2.5.Основные средства

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается равной «0», т.к. ожидаемая сумма поступлений является не существенной

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектом ОС в бухгалтерском учете .

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за

единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств списываются в состав расходов отчетного периода.

2.6. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.8. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

2.9.Резерв под обесценение запасов

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

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

2.11.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенных участниками.

Добавочный капитал и резервный капитал не формировались.

2.13. Информация о постоянных и временных разницах

Формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. Признание доходов и расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 при наличии 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 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;

- 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.

Все расходы, связанные с осуществлением производственной деятельности, отражаются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные», 26 «Общехозяйственный расходы».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.15. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

2.16.События после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности.

2.17. Инвентаризация

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Объект учета	**Номер и дата приказа**	**Дата проведения**
Основные средства	№5 от 26.12.2025	29.12.25-31.12.25
Денежные средства, разные ценности и документы, находящиеся в кассе	№3 от 26.12.2025	31.12.25-31.12.25
Нематериальные активы	№4 от 26.12.2025	29.12.25-31.12.25
Материальные ценности	№1 от 22.12.2025	25.12.25-31.12.25
Товары	№1 от 22.12.2025	25.12.25-31.12.25
Расчеты с покупателями, поставщиками, персоналом, бюджетом	№2 от 26.12.2025	26.12.25-31.12.25
Расчеты будущих периодов	№6 от 26.12.2025	27.12.25-31.12.25

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	479	(221)	172	-	-	(84)	-	-	-	-	-	650	(305)
	За 2024 г.	348	(181)	131	-	-	(40)	-	-	-	-	-	479	(221)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	479	(221)	172	-	-	(84)	-	-	-	-	-	650	(305)
	За 2024 г.	348	(181)	131	-	-	(40)	-	-	-	-	-	479	(221)

В составе нематериальных активов числятся неисключительные права на программное обеспечение.

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	172	-	-	(172)	-	-
	За 2024 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	172	-	-	(172)	-	-
	За 2024 г.	-	-	131	-	-	(131)	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 170	(1 858)	336	-	-	(271)	-	-	-	-	-	3 506	(2 129)
	За 2024 г.	2 193	(1 703)	977	-	-	(154)	-	-	-	-	-	3 170	(1 858)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 190	(158)	336	-	-	(162)	-	-	-	-	-	1 526	(320)
	За 2024 г.	213	(113)	977	-	-	(45)	-	-	-	-	-	1 190	(158)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 980	(1 699)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	1 980	(1 809)
	За 2024 г.	1 980	(1 589)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	1 980	(1 699)

Стоимость основных средств в собственности Общества несущественная. Общество использует объекты недвижимости по договорам аренды, приведенные в балансе в качестве прав пользования активами.

4.2. 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	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 509	(2 897)	8 788	(8 236)	4 580	(5 469)	-	-	-	17 060	(3 786)
	За 2024 г.	586	(391)	15 922	-	-	(2 506)	-	-	-	16 509	(2 897)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	16 509	(2 897)	8 788	(8 236)	4 580	(5 469)	-	-	-	17 060	(3 786)
	За 2024 г.	586	(391)	15 922	-	-	(2 506)	-	-	-	16 509	(2 897)

Для дисконтирования арендных обязательств применяется ставка, по которой Общество могло бы получить заемные средства на сопоставимых условиях в размере 20 % (п.15 ФСБУ 25/2018)

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам 2 229 тыс. руб.

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основное средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	14 651	14 924	685
в том числе:			
Здания	13 274	13 612	195
Офисное оборудование	1 206	1 032	100
Другие виды основных средств	171	280	390

4.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	8 404	-	-	(8 404)	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 887	-	-	(15 887)	-	-
в том числе:									
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	336	-	-	(336)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	8 068	-	-	(8 068)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 910	-	-	(14 910)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	977	-	-	(977)	-	-

5.Финансовые вложения

В отчетном 2025 году, а также в других периодах (2023-204) предшествующих отчетному, у организации не
было финансовых вложений.

6. Запасы

6.1.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв по обесценени
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 888	-	2 098 487	(2 093 373)	-	11 001	
	За 2024 г.	3 926	-	2 875 718	(2 873 756)	-	5 888	
в том числе:								
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	13 902	(13 902)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	12 256	(12 256)	-	-	
Товары	За 2025 г.	5 888	-	2 082 915	(2 077 802)	-	11 001	
	За 2024 г.	3 926	-	2 863 462	(2 861 500)	-	5 888	

Запасы отражены по фактической себестоимости. Стоимость товаров составляет 100% от стоимости запасов.

Признаки обесценения (моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов) не выявлены. Резерв под обесценение не создавался.

Способ списания запасов-по средней себестоимости.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т. ч. находящихся в залоге – отсутствую.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	918 295	(1 485)	892 033	-	(903 854)	-	(37)	-	906 474	(2 312)
	За 2024 г.	752 663	(396)	905 628	-	(739 996)	-	(30)	-	918 295	(1 485)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	563 901	(17)	503 272	-	(560 824)	-	(3)	-	506 348	(856)
	За 2024 г.	211 508	(22)	561 834	-	(209 441)	-	(12)	-	563 901	(17)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	352 458	(1 468)	386 437	-	(342 667)	-	(34)	-	396 228	(1 456)
	За 2024 г.	539 057	(374)	343 612	-	(530 211)	-	(17)	-	352 458	(1 468)
Итого	За 2025 г.	918 295	(1 485)	892 033	-	(903 854)	-	(37)	X	906 474	(2 312)
	За 2024 г.	752 663	(396)	905 628	-	(739 996)	-	(30)	X	918 295	(1 485)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. относительно даты – 31.12.2024г уменьшилась на 12 648 тыс. руб. Основную сумму дебиторской задолженности составляет уплаченный аванс поставщику ООО «НПО»Телеметрия» в сумме 531 122 тыс .руб. под поставку товаров.

Резерв по сомнительным долгам составляет 2 312 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 033	8 895	-	(9 000)	-	-	13 928
	За 2024 г.	214	13 809	-	-	-	-	14 033
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 033	5 486	-	(5 575)	-	-	13 945
	За 2024 г.	214	13 809	-	-	-	-	14 033
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	44 301	4 502	5	(27 527)	-	-	21 282
	За 2024 г.	56 115	20 214	21	(32 043)	(6)	-	44 301
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 889	2 512	-	(2 668)	-	-	2 733
	За 2024 г.	2 150	1 599	-	(860)	-	-	2 889
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 923	495	-	(7 478)	-	-	940
	За 2024 г.	17 133	1 847	-	(11 051)	(6)	-	7 923
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	46	28	-	-	-	-	74
	За 2024 г.	123	(21)	21	(77)	-	-	46
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 911	1 206	-	(557)	-	-	4 560
	За 2024 г.	15 185	751	-	(12 025)	-	-	3 911
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 418	-	-	(4 920)	-	-	5 498
	За 2024 г.	18 448	-	-	(8 030)	-	-	10 418
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 278	261	5	-	-	-	3 544
	За 2024 г.	958	2 320	-	-	-	-	3 278
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 510	-	-	(2 578)	-	-	3 932
	За 2024 г.	2 118	4 392	-	-	-	-	6 510
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	9 326	-	-	(9 326)	-	-	-
	За 2024 г.	-	9 326	-	-	-	-	9 326
Итого	За 2025 г.	58 334	13 397	5	(36 527)	-	X	35 210
	За 2024 г.	56 329	34 023	21	(32 043)	(6)	X	58 334

Кредиторская задолженность в балансе на 31.12.2025 г.- 21 282,00 тыс. руб., на 01.01.2024 г.- 44 301,00 тыс. руб.,

Задолженность уменьшилась на 23 019,00 тыс. руб. (уменьшение на 52 % относительно задолженности на начало года). Уменьшение произошло за счет реализаций товара в счет полученных ранее авансов.

Основную кредиторскую задолженность составляет задолженность по заработной плате за декабрь 2025г и страховые взносы по ней.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 843	18 189	15 358	365	23 310
	За 2024 г.	11 290	15 040	5 182	305	20 843
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19 672	18 189	15 358	365	22 139
	За 2024 г.	10 119	15 040	5 182	305	19 672

На 31.12.2025 г. долгосрочные обязательства составили 13 951 тыс. руб., на 31.12.2024- 14 356 тыс. руб.

В составе долгосрочных обязательств по строке 1400 баланса на конец отчетного периода существенная по сумме задолженность: долгосрочные обязательства по аренде » в сумме 13 928 тыс. руб. (99,84%).

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	1 074	988	984
в том числе: Обеспечительный платеж по договору аренды	1 074	988	984

Обеспечения обязательств – это обеспечительные платежи в рамках договора аренды

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 086 935	2 875 635
Затраты на оплату труда	141 812	116 286
Отчисления на социальные нужды	42 057	29 084
Прочие затраты	58 016	64 051
Итого по элементам	2 329 857	3 085 796
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 334 644	3 085 796

В структуре расходов существенными являются- себестоимость проданных товаров (материальные затраты) 2 079 433 тыс. руб. (89,7%)

11. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основные показатели деятельности Общества в 2025 г.

11.1. Выручка (доходы) от реализации

Основным источником дохода, является доходы по основной деятельности- оптовой торговле . Так же организация занимается продажей на экспорт товаров. Оплата производится покупателями в иностранной валюте, которая полностью конвертируется в рубли.

Товарооборот по оптовой торговле составил – 2 494 242 352 руб, без учета НДС. (в т.ч. экспорт 417 552 290

11.2. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 2 334 644 147 руб. (без НДС) .Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 333 157 886 руб.

11.4. Прибыли (убытки)

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в сумме 133 612 тыс. руб.
Налог на прибыль за 2025 г. рассчитывался по ставке 25% и составил -48 888 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль составил 942 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы(существенные по суммам):

Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	5 211		617		5 827	
Арендные обязательства	4 304		2 598	2 609	4 294	

Отложенные налоговые обязательства(существенные по суммам)

Виды	Дт	Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Дт	Кт
Доходы будущих периодов		291	291			
Основные средства		3 476	2 130	2 077		3 423
Проценты по обязательствам		796	542	566		820

12. Состояние расчетов по налогам и сборам

	сальдо начальное		сальдо конечное	
наименование	дебетовое	кредитовое	дебет	Кредит
НДФЛ		1 004		621
НДС		10 418		5 498
Налог на прибыль		2 837		3 876
Страховые взносы по единому тарифу		3 267		3 544

Просроченная задолженность по налогам отсутствует.
Применяемая ставка НДС в 2025 г.- 20%.
Федеральным законом от 28.11.2025 N 425-ФЗ ставка НДС с 01.01.2026 г. повышается до 22%.

13. Иная информация

13.1. Бенефициары Общества:

Бенефициаром Общества является единственный участник с долей участия 100% - Рябов Валерий Анатольевич
Сделки, приравненные к контролируемым не проводились.

13.2. События после отчетной даты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) события после отчетной даты отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют.

13.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (директора), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления Общества, в 2025г. составило 409,1 тыс.руб(в т.ч. страховые взносы 94,9 тыс.руб). В 2024 г. - 311,5 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 71,8тыс. руб.)

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

13.4. Выплата дивидендов/доходов по участию в Обществе

В 2025 г. начислены дивиденды в сумме 15 023,7 тыс. руб., выплачено дивидендов единственному учредителю в сумме 12 818,1 тыс. руб (удержан НДФЛ в сумме 2 205,6 тыс. руб.)

13.5. Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование (Ф.И.О.)	Местонахождение (адрес)	Основание аффилированности	Дата возникновения	Доля в уставном капитале	Источник информации
1.	Учредитель (участник) Рябов Валерий Анатольевич	108809, Москва г, Марушкинское п, Марушкино д.,Строителей ул.,д.21	Договор купли-продажи 40 АА 0829158 от 31.03.2017г.	07.04. 2017	100% (номин. стоимость доли 10 тыс. руб.)	Документы Общества, Выписка из ЕГРЮЛ
2,	Директор Костюков Дмитрий Владимирович	248029, Калужская обл, Калуга г, Тарутинская ул.,д.231, корп.9, кв.31	Договор поставки от 30.09.2015г.	07.12. 2020		Документы Общества, Выписка из ЕГРЮЛ

3	ООО «Аларм Трейд» Генеральный директор Рябов Валерий Анатольевич	248010, Калужская обл., г. Калуга, ул.Комсомольская роща 39,строен.40		30.09. 2015		Договор

В отчетном периоде в адрес ООО «Аларм Трейд» был отгружен товар на сумму 1 500,6 тыс. руб. Поступила оплата за товар в сумме 2 109,5 тыс. руб. Задолженность в пользу ООО «Пандора Трейд» на 31.12.2025 г. 2 564,4 тыс. руб.

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения в основном на обычных рыночных условиях. Все взаиморасчеты между связанными сторонами производятся в форме безналичных платежей в сроки, установленные соответствующими договорами. Допускается проведения зачета встречных однородных обязательств.

Другие операции со связанными сторонами не проводились.

13.6 Информация о судебных разбирательствах и претензиях

Общество являлось истцом по Делу№А23-7737/2024 на сумму 21,1 тыс. руб. Дело выиграно и долг оплачен.
По состоянию на 31.12.2024 г. имеется судебное разбирательство
Общество являлось истцом по Делу:
1. №А23-6418/2024 с ООО «НПО «Мастер» на сумму 692,3 тыс. руб. Дело выиграно частично - исполнительный лист. Долг не погашен.
2. №А57-1063/2025 с ИП Фетисов М.М. на сумму 159,9 тыс. руб. Дело выиграно. Долг не погашен.
3. №А57-2605/2025 с ИП Фетисов М.М. на сумму 364,7 тыс. руб. Дело выиграно. Долг не погашен.
4. №А57-5327/2025 с ИП Фетисов М.М. на сумму 255,4 тыс. руб. Дело выиграно. Долг не погашен.

По состоянию на 31.12.2024 г. имеется судебное разбирательство:
1.№А23-4289/2025 с ИП Локтионова А.С. на сумму 22 9 тыс. руб. Общество по данному делу является истцом
2.№2-0364/389/2025 с Бахиревым В.А. на сумму 8,4 тыс. руб. Общество по данному делу является ответчиком.

13.7. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

13.8. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации 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.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

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

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

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

Директор **Костюков Д.В.**

10 марта 2026г.