

ПОЯСНЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «Адва логистик»

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Основные виды экономической деятельности | 2 |
| 2. | Краткий обзор Учетной политики | 2 |
| 2.1. | Основа составления отчетности и существенность | 2 |
| 2.2. | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства | 3 |
| 2.3. | Основные средства и НМА | 3 |
| 2.4. | Учет аренды | 5 |
| 2.5. | Запасы | 6 |
| 2.6. | Дебиторская задолженность..... | 6 |
| 2.7. | Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 7 |
| 2.8. | Уставный и добавочный капитал, резервный капитал | 7 |
| 2.9. | Кредиты и займы полученные | 8 |
| 2.10. | Оценочные обязательства..... | 8 |
| 2.11. | Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | 8 |
| 2.12. | Признание доходов | 9 |
| 2.13. | Признание расходов..... | 9 |
| 3. | Иная информация | 9 |
| 3.1. | Общая информация и критерии существенности раскрытой информации | 9 |
| 3.2. | Информация о численности персонала | 10 |
| 3.3. | Территориально обособленные подразделения..... | 10 |
| 3.4. | Изменения в учетной политике..... | 10 |
| 3.5. | Основные средства..... | 10 |
| 3.6. | Аренда у арендатора | 11 |
| 3.7. | Запасы | 11 |
| 3.8. | Дебиторская задолженность и обязательства | 12 |
| 3.9. | Капитал и резервы..... | 13 |
| 3.10. | Кредиторская задолженность..... | 13 |
| 3.11. | Информация, связанная с движением денежных средств | 13 |
| 3.12. | Налог на прибыль..... | 14 |
| 3.13. | Выручка от основной деятельности | 15 |
| 3.14. | Себестоимость обычных видов деятельности | 15 |
| 3.15. | Прочие доходы и расходы | 15 |
| 3.16. | Информация о связанных сторонах..... | 16 |
| 3.17. | Непрерывность деятельности | 16 |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности.

| Виды деятельности | Описание |
|--------------------------|--|
| Основной | ОКВЭД, 52.10 - Деятельность по складированию и хранению |
| Дополнительные | 1. ОКВЭД 52.10.1 - Хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов 2. ОКВЭД, 52.10.3 - Хранение и складирование зерна 3. ОКВЭД, 52.10.9 - Хранение и складирование прочих грузов 4. ОКВЭД, 52.24 - Транспортная обработка грузов 5. ОКВЭД, 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками |

Коды

Форма по ОКУД - отсутствует

по ОКПО 10079126

по ОКЕИ - отсутствует

Основным видом деятельности Общества значится " Деятельность по складированию и хранению "
" (код по ОКВЭД 52.10).

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 27.12.2024 г. № Б/Н.

1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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.

2.3. Основные средства и НМА

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 20 процентов, но менее чем на 50 процентов .

Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

| Группа | Стоимость | Способ | Периодичность | Способ | Коэффициент |
|--------|-----------|--------|---------------|--------|-------------|
|--------|-----------|--------|---------------|--------|-------------|

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| | | переоценки | переоценки | амортизации | |
|--|-----------------------------|------------|------------|-----------------|--|
| Недвижимость, которая используется в производственной деятельности | по первоначальной стоимости | | | линейный способ | |
| Инвестиционная недвижимость | по первоначальной стоимости | | | линейный способ | |
| Машины и оборудование | по первоначальной стоимости | | | линейный способ | |
| Транспортные средства | по первоначальной стоимости | | | линейный способ | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | по первоначальной стоимости | | | линейный способ | |

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

По объектам с сезонным характером использования амортизация учитывается с учетом сезонности производства. Годовая сумма амортизации отражается в Ведомости учета амортизации и распределяется на затраты в периоды и в соответствии со сроком работы в году основных средств. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 30 процентов.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

2.4. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

| <i>Группа прав пользования активами</i> | <i>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</i> |
|--|---|
| Нежилое помещение (Склад №1 СФН) площадь 6 158,10 кв.м | 7 |
| Нежилое помещение (Склад №3 СФН) площадь 6720,75 кв.м | 7 |
| Нежилое помещение, офис (Склад № 2 СФН) площадь 262,40 кв. м | 7 |

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.5. Запасы

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер. Резерв под обесценение запасов не формируются, незавершенное производство учитывается в сумме прямых затрат., калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг, арендная плата за производственные помещения.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца распределяются полностью.

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом - по себестоимости каждой единицы.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков платежей поставщикам и подрядчикам.

2.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

2.9. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Расчеты с бюджетом 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.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

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

2.12. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу готовой продукции, которые списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в доле, приходящейся на проданную продукцию.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 2311148349

КПП 231101001

ОГРН 1122311010084

Общество зарегистрировано по адресу: 350032, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, Х. ОКТЯБРЬСКИЙ, УЛ. ПОДСОЛНЕЧНАЯ, Д. 44.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.2. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
97 человек(а) в 2025 году;
74,8 человек(а) в 2024 году.

3.3. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 1 (одно) территориально обособленное структурное подразделение. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3.4. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.5. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составила:

| Показатель | тыс. руб. | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| Сооружения | 10 | 13 | 38 |
| Машины оборудования (кроме офисного) | 14 842 | 24 767 | 34 214 |
| Офисное оборудование | 198 | 20 | 50 |
| Транспортные средства | 1 738 | 2 293 | 1 791 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 141 | 500 | 1 487 |
| Другие виды основных средств | 86 | 104 | 264 |

Основные средства, полученные в аренду, относящиеся к правам пользования активами

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|-------------------------|-----------|----------|----------|
| | 2025 год | 2024 год | 2023 год |
| Сооружения | 202 607 | 235 047 | 257 591 |
| Транспортные средства | | | 1 591 |

В отчетном периоде была пересмотрена фактическая стоимость, в результате которой стоимость основных средств увеличилась на 22 394 тыс. руб., сумма была скорректирована на величину обязательства, так и балансовую стоимость ППА.

3.6. Аренда у арендатора

Общество арендует помещения по договорам долгосрочной аренды: № 890-ДДА от 01.07.2022; № 891-ДДА от 01.07.2022; № 29/07/2022-ДДА от 29.07.2022 без выкупа. В виду того, что у общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с применением ППА – права пользования активами.

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 202 607 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 245 642 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 30 441 тыс. рублей.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде составляют: в течение следующих 12 месяцев – 44 200 тыс. рублей, в период от 1 года до 5 лет – 245 600 тыс. рублей, свыше 5 лет – 343 840 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы по краткосрочной аренде составили 47 526 тыс. рублей.

Основные объекты аренды включают офисные помещения, складские комплексы и производственное оборудование. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

3.7. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса числятся материалы.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|----------------|------------|---------------------|---------|------------|-------------------------|------------------|------------|
| | | фактическая | резерв под | затраты | списано | резерв под | изменения видов запасов | фактическая | резерв под |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| | | себестоимость | обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | себестоимость | обесценение |
|--|------------|---------------|-------------|---------|---------------------------|------------------------|-------------|---------------------------|------------------------|---------------|-------------|
| Запасы - всего | За 2025 г. | 181 | - | 247 220 | (247 256) | - | - | X | X | 145 | |
| | За 2024 г. | 519 | - | 310 205 | (310 544) | - | - | X | X | 181 | |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 181 | - | 3 377 | (598) | - | - | (2 814) | - | 145 | |
| | За 2024 г. | 519 | - | 7 598 | (1 043) | - | - | (6 894) | - | 181 | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Товары | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 1 | (1) | - | - | - | - | - | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 243 843 | (246 658) | - | - | 2 814 | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 302 607 | (309 501) | - | - | 6 894 | - | - | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

3.8. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

тыс. руб.

| Вид задолженности | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 321 | 444 | 1 095 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 35 531 | 33 686 | 77 974 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 71 608 | 6 | 117 |
| Расчеты по налогам и сборам | | 1 145 | |
| Расчеты по ЕНС | | 830 | 8 698 |
| Итого: | 107 459 | 36 111 | 87 884 |

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Величина резерва по сомнительным долгам на начало года | 106 | 1 387 |
| Начислено | 8 917 | 1 903 |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| | | |
|---|-------|-------|
| Восстановлено | 8 868 | 3 184 |
| Величина резерва по сомнительным долгам на конец года | 154 | 106 |

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

тыс. руб.

| Наименование капитала | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал Общества | 10 | 10 | 10 |

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью, 100% принадлежит единственному учредителю — Шахназарову Армену Лоренсовичу 02.04.1977 г.

Дивиденды

По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующая задолженность в сумме 18 911 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях

тыс. руб.

| Вид задолженности | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8 680 | 8 857 | 31 317 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 432 | 9 | 3 |
| Расчеты по налогам и сборам | 556 | 2 337 | 8 846 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 6 315 | 6 199 | 25 886 |
| Сальдо по ЕНС | 6 066 | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 743 | 57 | 101 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3 418 | 4 168 | 8 385 |
| Прочие... | 27 213 | 19 545 | 42 827 |
| Итого: | 46 401 | 41 72 | 117 5 |

3.11. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|----------|----------|
| Прочие поступления от текущих операций: | 77 | 532 |
| косвенные налоги | | |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | | |
| проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев | | |
| страховое возмещение | | 223 |
| возврат налогов, таможенных пошлин | | |
| расчеты по претензиям | | 111 |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| | | |
|--|----|-----|
| арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды | | |
| прочие поступления | 77 | 198 |
| Прочие поступления от инвестиционных операций: | | |
| возврат депозитов | | |
| косвенные налоги | | |
| прочие поступления | | |
| Прочие поступления от финансовых операций: | | |
| косвенные налоги | | |
| прочие поступления | | |

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|----------|----------|
| Прочие платежи от текущих операций: | 39 152 | 61 713 |
| косвенные налоги | | |
| таможенные платежи | | |
| расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль) | | |
| на выдачу авансов | | |
| отчисления в государственные внебюджетные фонды | | |
| расчеты по претензиям | 22 | 3 019 |
| прочие выплаты | 39 130 | 58 694 |
| Прочие платежи от инвестиционных операций: | | |
| выдача депозитов | | |
| косвенные налоги | | |
| прочие платежи | | |
| Прочие платежи от финансовых операций: | | |
| косвенные налоги | | |
| платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде | | |
| прочие платежи | | |

3.12. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|-------|---|----------|----------|
| | | 2025 год | 2024 год |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | (26 386) | (1 571) |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| | | | |
|------------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1 | в том числе: облагаемая по ставке 20% | | |
| 1.2 | облагаемая по ставке 25% | | |
| 1.3 | облагаемая по ставке % | | |
| 2 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль | | |
| 2.1 | в том числе: | | |
| 2.2 | рассчитанный по ставке 20% | | |
| 2.3 | рассчитанный по ставке % | | |
| 3 | Постоянный налоговый доход (расход) | | |
| 4 | Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч. | (10 238) | (51 134) |
| 4.1 | Текущий налог на прибыль | (45) | (1 836) |
| 4.2 | Отложенный налог на прибыль | (10 193) | (49 299) |

3.13. Выручка от основной деятельности

тыс. руб.

| Наименование видов выручки | 2025 год | 2024 год |
|----------------------------|----------|----------|
| Выручка от оказания услуг | 279 246 | 372 426 |

3.14. Себестоимость обычных видов деятельности

| Наименование видов расходов | 2025 год | 2024 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Себестоимость оказанных услуг | 246 658 | 309 500 |

3.15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

| Наименование видов прочих доходов и расходов | 2025 год | | 2024 год | |
|---|----------|---------|----------|---------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг | | | | |
| Проценты к получению/уплате | 105 | 30 441 | | 34230 |
| Проценты, начисленные по аренде | | | | |
| Прибыль/убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств | | | | |
| Продажа дебиторской задолженности | | | | |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | | | | |
| Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей третьих лиц | | | | |
| Изменение резерва по сомнительным долгам, всего | | | | |
| В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности) | | | | |
| – Изменение резерва под; | | | | |
| – ; | | | | |
| – ; | | | | |
| – ; | | | | |
| – ; | | | | |
| Изменение резерва под обесценение финансовых вложений | | | | |
| Изменение резерва под обесценение основных средств | | | | |
| Изменение резерва под обесценение активов в форме прав пользования | | | | |
| Изменение резерва под обесценение вложений во внеоборотные активы | | | | |
| Налоги (указать какие) | X | | X | |
| Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам | | | | |
| Расходы социального характера | X | | X | |

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год.

| Наименование видов прочих доходов и расходов | 2025 год | | 2024 год | |
|--|----------|-----|----------|------|
| | | | | |
| Прочие | 96 | 670 | 1911 | 4594 |
| Итого прочие доходы/расходы | | | | |

3.16. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Шахназаров Армен Лоренсович 02.04.1977 года рождения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

На 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Виды выплат | 2025 год | 2024 год |
|--|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. : | | |
| | 8 144 526,19 | 8 327 884,21 |
| НДФЛ | 1 084 004,00 | 918 573,00 |
| обязательные взносы | 1 121 130,36 | 1 133 947,29 |
| Долгосрочные вознаграждения | | |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | | |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | | |
| - иные долгосрочные вознаграждения | | |

3.17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Генеральный директор _____ /Хрускин С. А./

Главный бухгалтер _____ /Мальцева С. Б./

Дата 03.03 2026 года