

ООО «МИНЕБЕА ИНТЕК РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

г. Санкт-Петербург

«19» марта 2026 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Минебеа Интек РУС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в *тысячах рублей*. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Минебеа Интек РУС»

ИНН/КПП 7840073134/781101001, ОГРН 1177847387871

Дата регистрации: 30 ноября 2017 г.

Местонахождение Общества с 15 мая 2023 г.: 190013, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Семеновский, пр-кт Московский, д. 60/129 литера Б, этаж 6, часть офиса 605, рабочее место 5.

Уставный капитал: 18 225 тыс. руб.

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), регистрационный номер HRB 51879.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. С 01.01.2021 г. по настоящее время Генеральным директором является Акманова Маргарита Юрьевна. Решением от 31.12.2025 г. срок полномочий продлен еще на 1 год.

Численность сотрудников организации на 31 декабря 2025 г. – 1 человек, на 31 декабря 2024 г. – 1 человек, на 31 декабря 2023 г. – 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения, код ОКВЭД 46.69.9.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет специализированная организация на основании договора.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 4 октября 2023 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, и содержит полную и достоверную информацию, необходимую пользователям, в том числе внутренним (руководству и единственному участнику Общества) для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и

обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Предприятие).

2.1. Изменения, внесенные в Учетную политику в отчетном периоде

С 2025 года Общество применяет новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н. Пересчет сравнительных не требуется, так как влияние на предшествующие периоды отсутствует.

С 2025 года Общество применяет новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

С 2025 года Общество отражает свернуто следующие составляющие прочих доходов и прочих расходов периода:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты за минусом расходов, относящихся к этим доходам;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

С 2025 года ввиду отсутствия деятельности Общества управленческие и коммерческие расходы признаются прочими расходами. С учетом этого Обществом произведен сравнительный перерасчет показателей «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы» за 2024 год.

2.2. Изменение сравнительных показателей

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом проведены дополнительные корректировки:

- в связи с отражением информации о курсовых разницах свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 в составе показателей строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год показатели за 2024 год приведены с учетом корректировок:

Вид дохода	2024 год До корректировки	Корректировка	2024 год После корректировки
Курсовые разницы	705	(510)	195

Вид расхода	2024 год До корректировки	Корректировка	2024 год После корректировки
Курсовые разницы	(510)	510	-

- в связи с отнесением управленческих и коммерческих расходов ввиду отсутствия деятельности Общества в состав прочих расходов и раскрытием данной информации в соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 показатели

строк 2210, 2220 за 2024 год приведены в составе строки 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год с учетом корректировок:

2024 год До корректировки		Корректировка	2024 год После корректировки	
<i>Управленческие расходы</i>			<i>Прочие расходы</i>	
Аренда офиса, уборка помещения	(240)	-	Аренда офиса	(240)
Бухгалтерские услуги	(1 086)	(51)	Бухгалтерские и юридические услуги	(1 137)
Юридические услуги, аудит	(51)	51	Затраты на оплату труда	-
Оплата труда (MD)	(191)	-	Отчисления на социальные нужды	(191)
Страховые взносы	(58)	-	Прочие расходы	(58)
Лицензии и ПО	(14)	(208)		(222)
Расходы на страхование	(192)	192		-
Прочие расходы	(16)	16		-
<i>Коммерческие расходы</i>			<i>Разрешительная документация на товары и услуги</i>	
Разрешительная документация на товары и услуги	(343)	-	Разрешительная документация на товары и услуги	(343)
Итого	(2 191)	-	Итого	(2 191)

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его первоначальная стоимость превышает 100 тыс. руб. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то затраты на его приобретение признаются расходом периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам представлены в таблице:

Основные средства	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
2023:								
Офисное оборудование	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-
Итого	1 089	156	-	58	1 089	214	-	-
2024:								
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-

2025:								
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности и основные средства, переданные в аренду. Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации, также отсутствуют.

2.4. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Оценка признания объекта аренды в качестве права пользования активом производится в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 с оценкой срока аренды и его превышения 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом стоимостного критерия.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с возможностью их пересмотра и корректировки в качестве изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи и затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования. Право пользования активом отражается в составе прочих активов Общества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и отражается в составе прочих обязательств в соответствии со сроком.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, исходя из срока аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов определяется с учетом периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

По договору аренды офисного рабочего места, заключенному в мае 2023 г. не выполняются условия для признания права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с чем Обществом принято решение о применении упрощенного способа ведения учета аренды в отношении данного предмета аренды. Арендные платежи признаются в качестве расходов периода.

2.5. Учет прочих активов и обязательств.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов/краткосрочных обязательств в случае, если срок их обращения/погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В случае превышения указанного срока активы и обязательства относятся в состав внеоборотных активов/долгосрочных обязательств.

Прочие внеоборотные активы

Данные о прочих внеоборотных активах Общества представлены в таблице:

	2023	2024	2025
Декларации и сертификаты соответствия продукции	792	477	-
Лицензии на использование ПО	18	-	-
Итого	810	477	-

По состоянию на 31.12.2025 г. декларации и сертификаты соответствия продукции, необходимые для осуществления торговой деятельности, были списаны в связи с отсутствием деятельности в отчетном периоде. Общество также не предполагает использование сертификатов в будущем.

Прочие оборотные активы

Данные о прочих оборотных активах Общества представлены в таблице:

	2023	2024	2025
Страхование имущества и гражданской ответственности	41	50	-
Лицензии на использование ПО	-	6	-
Декларации и сертификаты соответствия продукции	29	-	-
Итого	70	56	-

Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства Общества отсутствуют.

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Общества отсутствуют.

2.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражаются авансы и предоплаты поставщикам, задолженность покупателей и заказчиков, а также переплаты по налогам и страховым взносам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода с учетом возможных обстоятельств нарушения сроков оплаты, значительных финансовых затруднений должника, ставших известным Обществу, возбуждения процедуры банкротства в отношении должника, невозможности удержания имущества должника и прочих выявленных факторов. Величина такого оценочного обязательства относится на увеличение прочих расходов.

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей, а также задолженность по налогам и страховым взносам.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.23	Изменения за период			На 31.12.24	Изменения за период			На 31.12.25
		Поступле-ние	Погаше-ние	Резерв по сомнитель-ным долгам		Поступле-ние	Погаше-ние	Резерв по сомнитель-ным долгам	
Авансы выданные	61	-	(24)	-	37	-	(13)	-	24
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	4 047	(1 164)	(2 883)	-	-	(381)	381	-
Расчеты по налогам и взносам	293	-	(293)	-	-	-	-	-	-
Итого	354	4 047	(1 481)	(2 883)	37	-	(394)	381	24

Суммы дебиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

На 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам сформирован на полную сумму дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками. При этом, несмотря на истечение 31.12.2025 г. срока исковой давности руководством Общества было принято решение не списывать данную безнадежную задолженность в последний день периода, когда наступили условия для признания ее безнадежной, а продолжать отражать ее в учете с резервом на аналогичную сумму.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2023	Изменения за период		На 31.12.2024	Изменения за период		На 31.12.2025
		Поступлен-ие	Погашен-ие		Поступлен-ие	Погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	99	-	99	468	-	567
Авансы полученные	74	-	(74)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	-	-	-	-	12	-	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	38	-	38
Итого	74	99	(74)	99	518	-	617

Суммы кредиторской задолженности, отраженные в графах «Поступление» и «Погашение» отражены за вычетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

2.7. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (продуктов питания, канцелярских принадлежностей и пр.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, в которую, помимо договорной цены, включаются таможенные пошлины, сборы, транспортные расходы, стоимость терминальной обработки, услуги таможенного брокера и иные затраты на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (реализации). При реализации и ином выбытии оценка всех видов запасов производится по средней себестоимости.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв.

Данные о наличии и движении запасов представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	За период			На конец периода
	Балансовая себестоимость	Поступления и затраты	Себестоимость выбытия	Оборот запасов между их группами (видами)	Балансовая себестоимость
2023:					
Материалы	242	-	(242)	-	-
Товары для перепродажи	1 735	242	(1 977)	-	-
Прочие запасы и затраты	-	1 978	(1 978)	-	-
Основные средства к продаже	1 445	-	(1 445)	-	-
Итого	3 422	2 220	(5 642)	-	-
2024:					
Итого	-	-	-	-	-
2025:					
Итого	-	-	-	-	-

2.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составила 151 тыс. руб., 431 тыс. руб. и 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям был списан по причине невозможности его предъявления к вычету вследствие отсутствия деятельности.

2.9. Учет денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто:

- косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета;
- денежные потоки, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- операции по купле-продаже валюты.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Данные о денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 г. и 2025 г. представлены в таблице:

Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
в рублях на счетах в банках	2 590	1 805	-
в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 590	1 805	-

2.10. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, ведется Обществом с применением официального курса иностранной валюты к рублю, действовавшего на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

Курсы валют за отчетный период составили:

Обменный курс ЦБ РФ	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
руб. за евро	99,1919	106,1028	92,0938
руб. за долл. США	89,6883	101,6797	78,2267

Налоговый учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с п. 12, п. 13 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и письмом Минфина России от 22 декабря 2022 г. N 03-03-10/126074 О порядке признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г.

2.11. Уставный капитал

Данные об уставном капитале Общества представлены в таблице:

Уставный капитал	2023	2024	2025
Величина УК ООО «Минебеа Интек РУС»	18 225	18 225	18 225

Учредитель и единственный участник: юридическое лицо Минебеа Интек ГмбХ, Германия (Minebea Intec GmbH, Hamburg, Germany), 100% доли.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества оплачен полностью, долей, находящихся в собственности Общества, нет.

2.12. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина такого оценочного обязательства на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Данные о сформированных оценочных обязательствах представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2023:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	170	217	63	-	16
Итого	170	217	63	-	16
2024:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	16	11	19	-	24
Итого	16	11	19	-	24
2025:					
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	24	9	19	-	34
Итого	24	9	19	-	34

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года.

2.13. Учет доходов и расходов

Доходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС. В отношении доходов от продажи товаров выручка отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора, в отношении доходов от выполненных работ (от оказанных услуг) - по факту подписания актов о выполненных работах (оказанных услугах).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов на оплату труда управленческого персонала, соответствующие страховые взносы, на аренду офисного помещения и других аналогичных общехозяйственных расходов ведется на счете учета затрат 26 «Управленческие расходы».

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

При отсутствии в отчетном периоде коммерческой деятельности и выручки все осуществляемые Обществом расходы относятся в состав прочих расходов.

Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка	2024	2025
Выручка от реализации товаров	-	-
Выручка от оказания услуг, выполнения работ	87	-
Итого	87	-

Себестоимость

Фактическая себестоимость проданных товаров в 2024 г. и 2025 г. отсутствует.

Управленческие расходы

Управленческие расходы ввиду отсутствия деятельности отнесены в состав прочих расходов. Изменение сравнительных показателей приведено в разделе 2.2.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы ввиду отсутствия деятельности отнесены в состав прочих расходов. Изменение сравнительных показателей приведено в разделе 2.2.

Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и получены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2024	2025
Курсовые разницы	195	-
Резервы по сомнительным долгам	976	381
Итого	1 171	381

Прочие расходы	2024	2025
Аренда офиса	240	240
Бухгалтерские и юридические услуги	1 137	1 147
Затраты на оплату труда	191	193
Отчисления на социальные нужды	58	58
Разрешительная документация на товары и услуги	343	183
Курсовые разницы	-	381
Расходы на услуги банков	275	212
Списание выделенного НДС	-	714
Прочие расходы	222	563
Итого	2 466	3 691

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности Общество отражает отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Общество является плательщиком налога на прибыль в общеустановленном порядке.

Налоговая база для расчета налога на прибыль отсутствует в результате превышения расходов над доходами Общества в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. Обществом сформированы отложенные налоговые активы и обязательства на сумму оценочного обязательства и курсовых разниц. В связи с установлением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль в размере 25% на 31.12.2024 г. был произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств по новой ставке 25%.

Согласно оценке вероятности использования отложенного налогового актива на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г., получение достаточной налогооблагаемой прибыли в ближайшие годы для использования суммы отложенного налогового актива маловероятно. Исходя из требований осмотрительности и приоритета содержания над формой (п.6 ПБУ 1/2008) отложенный налоговый актив на сумму налоговых убытков на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. не создавался.

По данным налоговых деклараций сумма накопленных налоговых убытков по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10,05 млн. руб. Учитывая то, что налоговое законодательство не устанавливает ограничений по сроку использования налоговых убытков прошлых лет, Общество ежегодно проводит оценку вероятности

получения налогооблагаемой прибыли. При появлении вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем, Общество восстановит ранее списанный отложенный налоговый актив.

Данные о сформированных отложенных налоговых активах представлены в таблице:

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2023	Изменения за период	На 31.12.2024	Изменения за период	На 31.12.2025
Оценочные обязательства и резервы	3	3	6	(6)	-
Расходы будущих периодов	162	81	243	(243)	-
Итого	165	-	249	(249)	-

Данные о сформированных отложенных налоговых обязательствах представлены в таблице:

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2023	Изменения за период	На 31.12.2024	Изменения за период	На 31.12.2025
Доходы будущих периодов	511	159	670	(670)	-
Итого	511	159	670	(670)	-

2.15. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бенефициарный владелец - Общество контролируется компанией Минебеа Митсуми Инк. (Япония), акции которой торгуются на Токийской и Нагойской фондовых биржах.

Сведения об участниках Общества и руководстве Общества раскрыты в 1 и 2 (п. 2.11) разделах Пояснений.

В 2025 г. дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

Операции с прочими связанными сторонами Общества в 2024 г. и 2025 г. отсутствовали, сальдо по расчетам на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. также отсутствует.

Данные по краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала:

Наименование показателя	2024	2025
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала	177	178

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергается различным видам рисков.

Страновые и региональные риски

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в связи с проведением специальной военной операции. В 2022 г. это привело к вводу многосторонних ограничительных мер между странами. В связи с данными обстоятельствами произошло снижение экспортно-импортных операций из/в Российскую Федерацию ускорение темпов инфляции, увеличение волатильности валютных курсов и ставок процентов.

Данные условия влияют на деятельность российских и международных компаний из различных отраслей и в 2025 году. Продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов, международной системе SWIFT для совершения переводов денежных средств и многие другие. Ряд транснациональных компаний приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Валютные курсы к рублю в период с 2023-2025 г. менялись по-разному. Динамика была связана с денежно-кредитной политикой Банка России, геополитикой и смягчением требований о репатриации экспортной выручки. С октября 2023 года до июня 2024 года, когда действовало требование о продаже 80% выручки, курс доллара и евро оставался в диапазоне 87-93 руб. и 96-101 руб. После смягчения требований к экспортерам в июне и июле курс составил 97-98 руб. и 102-105 руб. На начало 2025 года курс доллара и евро к рублю составлял уже 102-103 руб. и 105-106 руб., на конец 2025 года - 77-78 руб. и 92-93 руб.

В течение 2024 года ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 21%. На этой отметке значение находилось до середины 2025 года с последующим постепенным снижением. По состоянию на март 2026 г. ставка установлена на уровне 15,5%.

Финансовые риски

Кредитные риски: в целях оценки кредитных рисков Общество проводит анализ по планируемым срокам платежей дебиторской и кредиторской задолженности для принятия мер и исключения ситуаций необходимости заимствований. Общество также проводит должную осмотрительность в выборе контрагентов.

Валютные риски: риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. С учетом отсутствия валютных обязательств на 31.12.2025 влияние указанных рисков оценивается как незначительное.

Риск ликвидности: риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств. В целях оценки риска ликвидности Общество анализирует предстоящие расходы и проводит мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей. Общество существенно подвержено риску ликвидности с учетом отсутствия доходов от операционной деятельности и зависит от предоставления финансирования со стороны участника.

Правовые риски

Общество осуществляет деятельность в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, производит мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости внесения изменений во внутренние положения и политики Общества в целях их соответствия текущему законодательству.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования его положений и подвержено частым изменениям. Расхождения в интерпретации Обществом и государственными органами положений законодательства применительно к деятельности Общества могут привести к предъявлению претензий по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение. Общество не выступает поручителем за третьих лиц. Ограничения по использованию неоплаченных активов отсутствуют.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество находится в режиме приостановления активной деятельности в связи со сложившимися затруднениями в импортных поставках товаров, по торговле которыми специализируется Общество. Решения о ликвидации Общества отсутствуют.

С учетом того, что Общество не ведет операционную деятельность и не имеет операционных доходов на дату составления отчетности, имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. С учетом размера текущих ежегодных расходов и количества денежных средств на расчетном счете на дату составления отчетности Обществом согласовывается получение финансирования от участника, в том числе для обеспечения возможности погашать своевременно все обязательства в ближайшие 12 месяцев. Поступление средств от участника ожидается во втором квартале 2026 года.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. являются положительными и составляют: 3 539 тыс. руб. и 2 262 тыс. руб., величина ниже уставного капитала. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются отрицательными и составляют: 627 тыс. руб.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 3 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество анализирует все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером его уставного капитала и планирует их рассмотрение в следующем году. Текущий размер уставного капитала Общества, значительно выше минимально требуемого законодательством, и может быть уменьшен до размера чистых активов.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Минебеа Интек РУС»
Акманова Маргарита Юрьевна _____