

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 г.
ООО «Деловая лига»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Деловая лига» (далее – Общество, Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Деловая лига» зарегистрировано МИ ФНС РФ №23 по Московской области 13.07.2012 г., регистрационный номер записи 1125003010285, ИНН/КПП 5003102200 /500301001, форма собственности -12300.

Юридический адрес Общества: 142715, Московская область, г.о. Ленинский, п Совхоза Им. Ленина, дом 19, помещение 2, комната 2,3,5

Адрес фактического местопребывания исполнительного органа Общества: 142715, Московская область, г.о. Ленинский, п Совхоза им. Ленина, дом 19, помещение 2, комната 2,3,5

Учредителем Общества является БЕЗНОСИК АЛЕКСАНДР ВЛАДИСЛАВОВИЧ с долей 100 % в уставном капитале.

Основным видом деятельности Общества является - (код ОКВЭД2 46.4 - Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами).

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 21 человек (2024г. – 23 чел. и 2023г. – 24 чел.).

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность |
|---------------------------------|----------------------|
| АМБАРЦУМЯН АЛЕКСАНДР РОБЕРТОВИЧ | Генеральный директор |

Бенефициарный владелец юридического лица:

БЕЗНОСИК АЛЕКСАНДР ВЛАДИСЛАВОВИЧ, ИНН 772393413038

Настоящая отчетность была подписана 09 февраля 2026г.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту, на основании п. 4 ч. 1 ст. 5 Закона N 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» по величине превышения ключевых показателей за 2024 год.

Утверждение отчетности состоится, согласно пп. 6 п. 2 ст. 33, ст. 34, п. 3 ст. 36 Закона N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Закон об ООО) решением участника Общества в установленные Законом сроки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в

Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется с применением компьютерной программы 1С. Предприятие 8.3. и 1С ЗУП.

Внеоборотные активы

2.1 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, согласно п. 5 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС, согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации объекта ОС, в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

2.2. Нематериальные активы, капитальные вложения и объекты незавершенного строительства на балансе Общества не числятся. На этом основании, способы ведения бухгалтерского учета по указанным объектам на практике не применяются, в этой связи в описание методов учета отсутствует.

Оборотные активы

2.3. Товары

Материально-производственные запасы Общества состоят преимущественным образом из товаров для перепродажи, принимаемых к учету в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» и отраженных в отчетности по строке запасов.

При покупке товары первоначально отражаются в учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. При отпуске товаров, материалов (малоценных предметов) в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой по фактической себестоимости. При этом, фактическая себестоимость сравнивается с чистой стоимостью продажи запасов, определяемой как:

- предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом необходимых затрат;
- сумма продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены этих запасов;
- цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Информация об МПЗ отражается в бухгалтерской отчетности с учетом требования существенности (п.45 ФСБУ 5/2019).

2.4. Дебиторская задолженность

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. Резерв создается по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

Дебиторская задолженность отражается в бухучете в той сумме, которую организация считает правильной (п. 73 Положения, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Управление дебиторской задолженностью осуществляется:

- юридически – предварительная проверка контрагентов на стадии заключения договора, оформление договора с индивидуальными условиями для каждого клиента, претензионная работа и взыскание задолженности через суд;
- экономически – оперативный контроль за дебиторской задолженностью, достоверный бухгалтерский учет, своевременная инвентаризация дебиторской задолженности, сверка расчетов с контрагентами, взыскание финансовых санкций,

применение различных мер обеспечения платежа, приостановление поставок при неоплате;

- физически – наложение ареста на имущество должника.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.6. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий срок.

Денежные средства и денежные эквиваленты по остаткам в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

-ЕВРО – 92,0938 рублей.

-Доллар США – 78,2267 рублей.

-Юань – 11,1592 рублей.

2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам полученным

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.9. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н) на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету методом начисления (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями и дополнениями).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Расходы

Затраты по обычным видам деятельности для целей формирования финансового результата деятельности Общества учитываются на счете 44. Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на отдельный субсчет "Коммерческие расходы" к счету 90 "Продажи" в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99), за исключением транспортных расходов, распределяемых на остаток непроданного товара (п.21 ФСБУ 5/2019).

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

2.12. Оценочные обязательства

Обязательства по предстоящей оплате отпусков и выплате вознаграждений по итогам работы за год являются оценочными и признаются в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с нормами ПБУ 8/2008 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". При этом, Организация не использует для расчета резерва метод по фактическим обязательствам по предстоящей оплате отпусков.

Величина расходов отчетного периода, связанных с предстоящей оплатой отпусков и вознаграждений работникам по итогам года определяется в организации альтернативным методом, рекомендованным Фондом "НРБУ "БМЦ" (Рекомендация Р-23/2011-КпР «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»/МР-1/2011-КпТ/).

В 2025 году применялся наиболее рациональный, упрощенный метод учета, который дает приближенный к точному результат – нормативный. Норматив расходов на предстоящую оплату отпусков составляет 9% от начисленного годового фонда оплаты труда. Страховые взносы рассчитываются по тарифу от суммы начисленной суммы резерва.

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010, по состоянию на конец каждого отчетного периода (промежуточного, годового) оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.13. Событие после отчетной даты

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел 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, установленный Обществом для целей обособленного раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности (п. 2.15. настоящих Пояснений).

2.14. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

2.15. Критерии существенности

Для целей обособленного раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности, существенной является количественная величина, превышающая:

- десять и более процентов от валюты бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы выручки в отчете о финансовых результатах.

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.

Существенность в учете и отчетности бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Основание: п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибки в бухгалтерском учете и отчетности».

2.16. Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

2.17. Изменения в учетной политике

В учетную политику Организации на 2025 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения данных в бухгалтерской отчетности. В раздел учетной политики «Бухгалтерская отчетность» внесены следующие изменения:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация формирует бухгалтерскую отчетность в общем порядке на основе рекомендуемых форм, приведенных в приложениях № 1, 2, 3, 4, 6,7, 8 к ФСБУ 4/2023.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложений (ч. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ, пп. «б» п. 5 ФСБУ 4/2023).

Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенная информация согласно ФСБУ 4/2023 подлежит раскрытию в виде пояснений по форме рекомендуемой в приложении № 8 (пп. "в" п. 54, п. 63 ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность может составляться по требованию заинтересованных пользователей.

Раскрытие информации бухгалтерской отчетности

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Внеоборотные активы

3.1 Основные средства

В 2023 году состоялся ввод в эксплуатацию Электроштабелера МВС1645LC, поступившему по договору купли-продажи 210323/ПН от 21.03.23г. на сумму 517 тыс. руб.

В 2025 году состоялся ввод в эксплуатацию поломоечной машины Bennett Smart S510B Basic (с литиевым АКБ 80 а/ч), поступившему по договору купли-продажи 5744 от 02.07.25 на сумму 285 тыс. руб. В 2025 г. амортизационные отчисления составили 137 тыс.руб. Способ оценки в учете «по первоначальной стоимости». Срок полезного использования - 60 месяцев. Способ начисления амортизации - линейный.

Наличие и движение основных средств ОС показано в Таблице п.3.1:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | | |
|---|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|-------------|--|---------------------------------------|-------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | обесценение | | | амортизация |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе: | За 2025 г. | 517 | (97) | 221 | - | - | (137) | 738 | (235) |
| | За 2024 г. | 517 | - | - | - | - | (97) | 517 | (97) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 517 | (97) | 221 | - | - | (137) | 738 | (235) |
| | За 2024 г. | 517 | - | - | - | - | (97) | 517 | (97) |

Неамортизируемые ОС на балансе отсутствуют. Ограничений на использование ОС нет.

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена ниже в Таблице п. 3.2:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | На конец периода | |
|-------------------------|-----------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------|------------------|----------------------|
| | | себе-стоимость | балансовая стоимость | Поступления и затраты | себе-стоимость | себе-стоимость | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | за 2025г. | 142 025 | 142 025 | 1 850 138 | (1 918 158) | 74 005 | 74 005 |
| | за 2024г. | 102 503 | 102 503 | 1 968 525 | (1 929 003) | 142 025 | 142 025 |
| Товары для перепродажи | за 2025г. | 125 368 | 125 368 | 1 608 372 | (1 668 004) | 65 736 | 65 736 |
| | за 2024г. | 89 745 | 89 745 | 1 775 441 | (1 739 818) | 125 368 | 125 368 |
| Сырье и материалы | за 2025г. | 1821 | 1821 | 5 155 | (5 815) | 1 161 | 1 161 |
| | за 2024г. | 429 | 429 | 1 400 | (8) | 1 821 | 1 821 |
| Прочие запасы и затраты | за 2025г. | 14 835 | 14 835 | 236 611 | (244 339) | 7 108 | 7 108 |
| | за 2024г. | 12 329 | 12 329 | 191 684 | (189 177) | 14 835 | 14 835 |

По итогам инвентаризации обесценения запасов не обнаружено. По итогам инвентаризации со счета запасов списаны запасные части к детским коляскам на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на сумму 7 016 тыс.руб., строка баланса 1260. Инвентаризация на 31.12.2025 не завершена.

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период и сопоставимых показателях за 2024 г. представлена ниже в Таблице п. 3.3:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|-----------|-------------------------------|---|-----------|---|-------------------------------|
| | | учтенная по условиям договора | поступление в результате хозяйственных операций | погашение | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | учтенная по условиям договора |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025г. | 335 174 | 370 240 | (279 669) | | 383 083 |
| | за 2024г. | 380 344 | 275 838 | (321 008) | - | 335 174 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025г. | 176 848 | 205 717 | (164 945) | - | 174 958 |
| | за 2024г. | 92 659 | 169 460 | (85 272) | - | 176 848 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025г. | 134 183 | 143 166 | (99 353) | - | 177 996 |
| | за 2024г. | 258 153 | 98 339 | (222 310) | - | 134 183 |
| Прочая дебиторская задолженность | за 2025г. | 19 591 | 4 625 | (10 819) | - | 13 397 |
| | за 2024г. | 17 659 | 8 039 | (6 107) | - | 19 591 |
| Расчеты по ЕНС и налогам и сборам | за 2025г. | 4 551 | 9 446 | (4 551) | - | 7 074 |
| | за 2024г. | 11 848 | - | (7 297) | - | 4 551 |

В оборотах не включена дебиторская задолженность, образованная и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 174 958 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 176 848 тыс. руб.; 31 декабря 2023 – 92 659 тыс. руб.) выражена в валюте РФ.

В бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета на 31 декабря 2025 г. числится в размере – 7 074 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. - 3 766 тыс. руб., состоящее из авансовых платежей по налогу на прибыль.

В соответствии с учетной политикой резерв по сомнительным долгам за отчетный период создан в размере – 42 662 тыс. руб. (в 2024 и 2023 резерв не создавался).

3.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях свободных денежных средств в виде банковских депозитов представлена ниже в Таблице п.5:

| Финансовые вложения | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Депозиты (процентные), в тыс. руб. | 34 000 | 25 150 | 46 350 |
| Предоставленные займы, в тыс. руб. | | 7 431 | 6 925 |

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| Итого: | 34 000 | 32 581 | 53 275 |
|--------|--------|--------|--------|

3.5 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| Денежные средства | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в тыс. руб. | 2 263 | 7 536 | 8 201 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, в тыс. руб. | - | 91 | 1 872 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, в тыс. руб. | 2 263 | 7 627 | 10 073 |
| Денежные эквиваленты, в тыс. руб. | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств, в тыс. руб. | 2 263 | 7 627 | 10 073 |

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 года и 2023 года) недоступны для использования.

Капитал

3.6 Уставный капитал. Чистые активы

Информация об изменении Уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. – 10 тыс. руб., 31 декабря 2024 – 10 тыс. руб., на 31 декабря 2023 – 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. 100% доли оплачены. За 2025 год увеличение уставного капитала Общества не производилось. Распределение прибыли производилось за 2025, 2024, 2023 годы.

Значение собственного капитала на 31.12.2025 279 202 тыс. руб. Изменение собственного капитала за отчетный период составило +80 721,0 тыс. руб.

Несмотря на уменьшение активов на 55 289 тыс. руб. (на 9,9%), собственный капитал увеличился на 40,7%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
|---|---------------------|------------|---|--|-----------|-------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. | ± % |
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | | |
| 1. Чистые активы | 198 481 | 279 202 | 35,4 | 55,3 | +80 721 | +40,7 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 198 471 | 279 192 | 35,4 | 55,3 | +80 721 | +40,7 |

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,55. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (55% в общем капитале организации).

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2025 | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 34,5 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 17% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 15,5 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 45,4 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

За год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,345 руб.

В течение анализируемого периода значение рентабельности активов, равное 15,5%, можно охарактеризовать как очень хорошее.

Долгосрочные обязательства

3.7 Заемные средства долгосрочные

Заемные средства полученные по состоянию на 31 декабря 2025 поступили от физлица Безносика В.Я. в размере 3 350 тыс. руб. под 15% годовых. Начисленные проценты за 2025 год составили – 380 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже в Таблице к п.3.8:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | Остаток на конец периода |
|--|-----------|------------------------|-------------------------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------|
| | | | поступление | выбыло | перевод из дебиторской в кредиторскую | |
| | | | в результате хозяйственных операций | погашение | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2025г. | 361 767 | 216 882 | (360 664) | - | 217 985 |
| | за 2024г. | 437 967 | 368 052 | (444 252) | - | 361 767 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025г. | 197 252 | 72 349 | (197 103) | - | 72 497 |
| | за 2024г. | 173 683 | 202 135 | (178 567) | - | 197 252 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025г. | 155 534 | 127 724 | (155 531) | - | 127 728 |
| | за 2024г. | 257 102 | 159 518 | (261 086) | - | 155 534 |
| расчеты по налогам и взносам | за 2025г. | 7 725 | 76 | (7 725) | - | 76 |
| | за 2024г. | 1 766 | 5 959 | - | - | 7 725 |
| прочая | за 2025г. | 1 162 | 1 155 | (304) | - | 2 013 |
| | за 2024г. | 2 176 | 357 | (1 370) | - | 1 162 |

В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 72 497 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 – 197 252 тыс. руб., 31 декабря 2023 – 173 683тыс. руб.) была выражена в валюте Российской Федерации.

По счетам учета расчетов с бюджетом отражается кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года по следующим начисленным налогам в составе единого налогового платежа.

| | |
|---|----------------|
| Сальдо налогов и взносов по видам налогов в составе ЕНП | Сумма тыс.руб. |
| 68.01, НДФЛ исчисленный налоговым агентом | - |
| 68.02, Налог на добавленную стоимость | 422 |
| 68.04, Налог на прибыль | 76 |
| 68.42, НДС при импорте товаров из Таможенного союза | - |
| 69.09, Страховые взносы по единому тарифу | 236 |
| Итого: | 15 747 |

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 года и 2023 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.9. 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. | - | 1 794 | 746 | - | 1 048 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | - | 1 794 | 746 | - | 1 048 |

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Раскрытие показателей строк 2110, 2120, 2100 доходов и расходов от основной деятельности в сопоставимых показателях за 2024-2025 гг.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | Валовая прибыль | |
|---------------------|---|-----------|--|-----------|-----------------|---------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Товар | 1 254 882 | 1 602 739 | 1 048 100 | 1 350 225 | 206 782 | 252 514 |
| Оптовая торговля | 837 464 | 512 995 | 618 588 | 380 711 | 218 876 | 132 284 |
| Транспортные услуги | 134 052 | 84 990 | - | 30 878 | 134 052 | 54 112 |
| Итого | 2 244 121 | 2 227 875 | 1 666 688 | 1 761 814 | 577 433 | 466 061 |

4.2 Раскрытие показателей строк 2120 и 2210 Расходы по обычным видам деятельности Общества в сопоставимых показателях за 2024-2025 гг.:

| Расходы по обычным видам деятельности | 2025 | 2024 |
|---|-----------|-----------|
| Затраты на оплату труда | 19 179 | 18 351 |
| Материальные затраты | 1 666 734 | 1 739 782 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 988 | 3 524 |
| Амортизация | 137 | 97 |
| Прочие затраты | 377 449 | 331 642 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | 7 728 | (2 507) |
| Итого коммерческие расходы | 2 076 215 | 2 090 889 |

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу за отчетный период составил – 3 234 тыс. руб.; за прошлый период - 2 834 тыс. руб.

Организация является арендатором складского помещения по договорам аренды.

При этом, договоры, в отношении которых право пользования активом и обязательством по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018, отсутствуют.

4.3 Раскрытие показателей строк 2320, 2340 Прочие доходы в сопоставимых показателях за 2024-2025 гг.

| Прочие доходы | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|--------|---------|
| Курсовые разницы | 44 040 | 60 759 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 8 753 | 86 543 |
| Проценты по займам | 25 | 4 |
| Прочие | 6 183 | 36 026 |
| Итого прочие доходы | 59 001 | 183 332 |

4.4 Раскрытие показателей строк 2330, 2350 Прочие расходы:

| Прочие расходы | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Курсовые разницы | 47 196 | 57 583 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 9 035 | 87 421 |
| Проценты по займам | 380 | 101 |
| Прочие | 60 351 | 59 187 |
| Итого прочие расходы | 116 962 | 204 292 |

В отчете о финансовых результатах курсовых разницы и купля-продажа иностранной валюты отражены в свернутом представлении, в вышеприведенных таблицах - в развернутом представлении.

4.5 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 27 500 тыс. руб. (2024 г. – 23 096 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила (442) тыс. руб. (2024 г. – 904 тыс. руб.).

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль с 1 января 2025 года, согласно (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), устанавливается в размере 25%. В связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на начало отчетного периода.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.2. Наличие значительной неопределенности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Наличие значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не выявлено.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

5.3. Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для осуществления деятельности Общества.

5.4. События после отчётной даты

Обществом проведен анализ воздействия вышеуказанных событий, с целью возможного принятия мер по оптимизации деятельности и минимизации рисков с целью обеспечения устойчивости организации. Считаем происходящее не корректируемым событием после отчетной даты.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями. Влияние данных событий после отчётной даты будет отражено в бухгалтерской (финансовой) отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

5.5. Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются частные лица:

- БЕЗНОСИК АЛЕКСАНДР ВЛАДИСЛАВОВИЧ – участник с долей 100%;
- АМБАРЦУМЯН АЛЕКСАНДР РОБЕРТОВИЧ - Генеральный директор.

В 2025 году АМБАРЦУМЯН А.Р. получил краткосрочный беспроцентный займ 3 500 тыс. руб. согласно ЛНА Организации.

5.6. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов, представляемые полномочным лицам организации на систематической основе, отсутствуют.

5.7. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность в отчетном периоде, а также в периоде, предшествующем отчетному, отсутствует.

5.8. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Общество является благонадежным налогоплательщиком, исполняющим свои обязательства по всем налогам Российского законодательства, вне зависимости от состояния рынка реализации своих услуг (товаров, работ).

5.9. Существующие судебные разбирательства

Существующие и потенциальные иски против Общества в 2025 году отсутствовали.

Общество участвовало в судебных разбирательствах в арбитражных делах в качестве истца в следующих процессах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности:

- Дело А40-221169/2025 от 22 августа 2025 г. в АС города Москвы, экономические споры по гражданским правоотношениям, на сумму 157 270 руб. Статус: незавершенное.

- Дело А41-83065/2025 от 19 сентября 2025 г. в АС Московской области, о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки, на сумму 610 054 руб. Статус: Завершенное.

- Дело А41-83063/2025 от 19 сентября 2025 г. в АС Московской области, о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки, на сумму 10 610 194 руб. Статус: Завершенное.

6. ВЛИЯНИЕ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество в значительной степени не подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим Общество способно оценить риски финансово-хозяйственной деятельности для предотвращения убытков, банкротства и ликвидации Общества.

6.1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества, а также Финансовый директор анализирует и контролирует с целью управления рисками, информация о которых приводится ниже.

6.2. Финансовые риски

Для оценки рисков, их минимизации, а также вероятности потерь Организация отслеживает ключевые финансовые показатели и принимает меры при их изменении.

6.2.1. Операционные и инвестиционные риски

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,55. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (55% в общем капитале организации). За анализируемый период имело место существенное повышение коэффициента автономии (+0,2).

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| Коэффициент автономии | 0,35 | 0,55 | +0,2 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,34 | 0,55 | +0,21 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |

| | | | | |
|---|------|------|-------|--|
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,35 | 0,57 | +0,22 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,96 | 0,98 | +0,02 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 1,34 | 3,71 | +2,37 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 0,97 | -0,03 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 равнялся 0,55. За рассматриваемый период (2025 г.) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,21. На последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

За анализируемый период произошло сильное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,57 (+0,22). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%).

На 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 3,71, при том что на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного ниже – 1,34 (т.е. увеличение составило 2,37).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97% и 3% соответственно). При этом за рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 3%.

6.2.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчиками, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя | Расчет, рекомендованное значение |
|--|---------------------|------------|----------------------|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,52 | 2,29 | +0,77 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1,8. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,02 | 1,91 | +0,89 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,9. |

| | | | | |
|---------------------------------------|------|------|-------|---|
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,09 | 0,17 | +0,08 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более. |
|---------------------------------------|------|------|-------|---|

По состоянию на 31.12.2025 коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,29 при нормативном значении 1,8). За последний год коэффициент вырос на 0,77.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (1,91). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,17). За последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,08 и соответствует нормативному значению.

6.2.3. Рыночный риск

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

6.2.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, т.к. имеет выверенные связи и авансовую систему оплаты услуг (товаров, работ).

| Показатель | Значение показателя | | Изменение | Нормативное значение | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода |
|---|--------------------------------|-------------------------------|-----------|----------------------|--|
| | на начало периода (31.12.2024) | на конец периода (31.12.2025) | | | |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 1,52 | 2,3 | +0,78 | не менее 2 | соответствует |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,34 | 0,55 | +0,21 | не менее 0,1 | соответствует |
| 3. Коэффициент утраты платежеспособности | x | 1,24 | x | не менее 1 | соответствует |

Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,24) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ООО "ДЕЛОВАЯ ЛИГА" в ближайшие три месяца.

6.2.4. Риск изменения цен на товары

Общество несущественно подвержено риску ввиду волатильности цен на продаваемые услуги. Это связано с тем, что продаваемые услуги для потенциальных потребителей являются конкурентоспособными.

В большей степени в хозяйственной деятельности Общества из-за импорта товаров присутствует риск изменения курсов иностранных валют, так как растут издержки. Общество

включает в договоры валютные оговорки, корректировки цены при изменении курса, применяет диверсификацию: хранение и ведение расчетов в нескольких различных валютах.

6.2.6. Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные условия по поставке услуг. Осуществляется регулярный мониторинг дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в востребованных отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | Кэфф. 2025 |
|--|--------------------|---------------|
| | 2025 | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.) | 86 | 4,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.) | 19 | 19,2 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.) | 58 | 6,2 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 47 | 7,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.) | 87 | 4,2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 39 | 9,4 |

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 87 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 19 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

6.3. Правовые риски

6.3.1. 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.

6.3.2. Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, также оказывают влияние на деятельность Организации в связи с наличием соответствующих операций.

6.4. Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в России, при этом оказание транспортных услуг проходит по маршрутам нескольких федеральных округов, ближнего и дальнего зарубежья, а закупки осуществляются, как в дружественных, так и в недружественных государствах, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и мире 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 военными действиями, труднодоступностью, оцениваются как малосущественные.

6.5. Репутационные риски

Руководство Общества 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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков и качества оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

Рейтинг финансового состояния ООО "ДЕЛОВАЯ ЛИГА" по данным одного отчетного периода соответствует рейтингу «АА», что свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности), и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, обладая высокой степенью кредитоспособности, что несомненно снижает репутационные риски.

7. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Обществом в 2025 году принималось решение о распределении дивидендов за 2024 год в размере 1 724 тыс. рублей.

09.02.2025

Генеральный директор

Амбарцумян А.Р.

Главный бухгалтер

Кандалова А.В.