

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НПИ» ЗА 2025 ГОД**

- I. *Общие сведения и структура предприятия*
- II. *Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*
- III. *Раскрытие существенных показателей*

I. Общие сведения и структура предприятия

В пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «НИЖПРОМИНЖИНИРИНГ».

Сокращенное наименование – ООО «НПИ» (далее по тексту «Общество»).

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «НПИ» – 01 декабря 2011 г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 52 № 004412500 от 1 декабря 2011 г. общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1115258007039.

ИНН 5258099480 КПП 780201001

ОКТМО 40315000 ОКАТО 40265000000

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 37506504

Юридический адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, пр-т 2-й Муринский, д. 38, литер А, офис 304

Фактический адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, пр-т 2-й Муринский, д. 38, литер А, офис 304

Состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой Службы России №17 по Санкт-Петербургу от 18.07.2017 г. и ей присвоен ИНН 5258099480 КПП 780201001.

Общество имеет обособленное подразделение, поставленное на учет 01.08.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Нижнего Новгорода, ей присвоен КПП 525845001. Адрес местонахождения обособленного подразделения: г. Нижний Новгород, Мотальный пер., д.8, офис А301а. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетного счета.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава (новая редакция), зарегистрированного в г. Санкт-Петербург от 15.05.2023 г.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «НПИ» является:

Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

25.62 Обработка металлических изделий механическая

33.12 Ремонт машин и оборудования

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования

33.14 Ремонт электрического оборудования

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органом управления Общества является:

- единоличный исполнительный орган (директор)

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнения решений, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Единоличный исполнительный орган с 22.11.2011 года и по настоящее время – директор ООО «НПИ» Тихонов Роман Николаевич.

Доля в уставном капитале Общества – 100%

Уставный капитал Общества (номинальная стоимость) – 727 965 руб.

В силу требований Федерального закона 115-ФЗ, бенефициарными владельцами признается Тихонов Роман Николаевич с долей в уставном капитале Общества – 100% .(ИНН 645390488261 адрес РОССИЯ, 119361, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, ул Янковского, д. 1, к. 1, кв. 112)

Информация о численности персонала

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 человек ; 31 декабря 2024 г. составляет 16 человек, 31 декабря 2023 г. - 15 человек,

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2022 года № 29 с последующими дополнениями.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "Об аудиторской деятельности", бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «НПИ»

подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО«НПИ» за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Налогообложение. Информатизация. Консультации. Аудит» (ООО «Аудиторская фирма «НИКА», которая является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре

аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ)

№ 1036605184571.

Вознаграждение аудиторской организации ООО «НИКА» за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год составило 250 000 руб. (без НДС).

II. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Тихонов Роман Николаевич,

Главный бухгалтер – Тихонов Роман Николаевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

1. Критерии существенности информации

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

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

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

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

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

б) В связи с тем, что Приложения 9 "Обеспечения обязательств" и 11 "Государственная помощь" не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплексу бухгалтерской (финансовой) отчетности. В представленном комплекте после Приложения 8 "Обязательства" непосредственно следует Приложение 10 "Расходы по обычным видам деятельности", за которым размещается Приложение 12 "Иная информация".

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

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена 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 стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.			
Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при их пересчете на отчетную дату, в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 подлежат зачету. в связи с несущественностью сумм и спецификой деятельности Общества, связанной с незначительными объемами внешнеэкономических операций, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальных активов на балансе организации не числится.

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету основных средств к бухгалтерскому учету Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н).

Объекты учета, отвечающие критериям капвложений, отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020 отражаются перспективно.

Основные средства на момент перехода, стоимостью ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, подлежали списанию с бухгалтерского учета на основании п. 49 ФСБУ 6/2020. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС. СПИ по таким ОС, как и элементы амортизации, не пересматривались.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3-5
Офисное оборудование	2-3

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 от выбытия основных средств не является существенной
- Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов определяются на момент признания объекта ОС к учету. Проверка на обесценение объектов основных средств не осуществляется .

Основные средства, представляющие собой недвижимость, отсутствуют.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы, которые включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов в Обществе отсутствуют.

Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н) Обществом внесены изменения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются перспективно. Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 г.

Общество использует право не признавать предмет аренды (согласно п. 11 ФСБУ 25/2018) в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета)

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п.12 ФСБУ 25/2018):

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

В связи с тем, что договор аренды, заключенный с арендодателем, превышает срок аренды 12 месяцев, и Общество не сдает данные объекты в субаренду, право пользования активом в 2025 г. сформировалось.

Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». Объектов, отвечающих данным характеристикам в Обществе нет.

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в Обществе нет. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу.

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

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является:

одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных

ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов учитываются в составе счета 44 «Расходы на продажу» и затем распределяются на конец отчетного периода пропорционально реализованным и оставшимся на складе товарам.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Признаки обесценения запасов отсутствуют, в виду чего тестирование не проводилось, резерв под обесценение не создавался.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к

денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Операции по валютным счетам

счет	показатель	Оборот за 2025 год, тыс. руб.
52	БУ	231 396
BYN	БУ	11 190
	Вал.	399
CNY	БУ	220 198
	Вал.	17 016
USD	БУ	7
	Вал.	
Итого	БУ	231 396

Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала Общества отражается в сумме номинальной стоимости 100% доли и составляет 728 тыс. руб. Изменений размера уставного капитала в 2025 году не происходило.

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал Общества составляет 50 000 тыс. руб. Изменений размера добавочного капитала в 2025 году не происходило.

В отчетном 2025 г. отчисления в резервный фонд Уставом не предусмотрены и не производились.

Дивиденды

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 27000 тыс. рубля на одну долю уставного капитала, на общую сумму 27000 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующая задолженность в сумме 00 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течении 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитного договора), и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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

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

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

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

2.1. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств не создается.

2.1. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.2. Признание доходов

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

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

2.3. Признание расходов

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

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

2.4. Иная информация

Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

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

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

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

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

К такой информации, в частности, мы отнесли:

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

- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

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

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

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

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

Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество не образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже, т.к. активы, предназначенных к продаже отсутствуют.

Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики отсутствуют, так как изменения в учетной политике, связанные с

применением **ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ»** и **ФСБУ 4/2023** — Федеральный стандарт бухгалтерского учёта **«Бухгалтерская (финансовая) отчётность»**, (Утверждён приказом Минфина от 04.10.2023 №157н.) в 2025 году не повлияли на финансовые результаты Общества.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, способные повлиять на показатели БФО и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без налога на добавленную стоимость.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете 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.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического выполнения работ, услуг при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. Таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от покупки-продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

В соответствии с Положениями по учетной политики покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы»

Себестоимость, коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы.

Коммерческими расходами признаются затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Информация об оценочных обязательствах

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв по отпускам в 2025 г. создавался ежемесячно.

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- продажа-покупка иностранной валюты;
- выдача денежных средств под отчет;
- переоценка денежных средств на валютных счетах;
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н::

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

Изменения и дополнения в учетную политику

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н) , переход на данные ФСБУ осуществлялся перспективно.

В учетную политику Общества на 2025 г. внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н

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

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

Изменения в учетной политики Общества на 2025 г. не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода	
	Стоимост ь	Амортизац ия (износ)	Остаточн ая стоимость	Увеличен ие стоимости	Начислени е амортизаци и (износа)	Стоимост ь	Амортизац ия (износ)
Смартфон Apple iPhone 15 Pro Max 256Gb White Titanium Nano SIM, БН-000006	126	27	99		41	126	68
Планшетный ПК Apple iPad Air 11 M2, БН-000008				106	12	106	12

Офис, БН-000009				3 102	354	3 102	354
Автомобиль KIA SELTOS Синий VIN XWEER81AKM00041 69, БН-000004	1 362	1 311	52		24	1 362	1 335
Автомобиль Cayenne TIPTRONIC VIN WP1ZZZ9YZKDA368 81, БН-000002	6 441	6 113	328		289	6 441	6 402
Итого	7 930	7 451	479	3 208	720	11 138	8 171

Основные средства на момент перехода, стоимостью ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, подлежали списанию с бухгалтерского учета на основании п. 49 ФСБУ 6/2020. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС. СПИ по таким ОС, как и элементы амортизации, не пересматривались. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2. Обязательства по аренде

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

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

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

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

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

Заключен договор аренды № 1902 от 01.07.2023 с ООО «Клондайк» 194223, Санкт-Петербург г, 2-й Мурунский пр-кт, дом № 38, литера А.

Общество использует право не признавать предмет аренды (согласно п. 11 ФСБУ 25/2018) в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

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

В обществе заключен договор аренды № 231М/07-18 от 01.07.2018 с ООО «БУГРОВ ПАРК» (603140, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Мотальный пер, дом № 8, литера К) на неопределенный срок.

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

В учете отражение аренды приведено в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03			3 102		3 102	
Офис: Бугров Парк Договор №231М/07-18 от 01.07.2018			3 102		3 102	
Итого			3 102		3 102	

Контрагенты	Тыс.руб.	Тыс.руб.
Договоры		
76.07.1	3 839	3 839
БУГРОВ ПАРК ООО	3 839	3 839
Договор №231М/07-18 от 01.07.2018	3 839	3 839
76.07.2	3 839	3 839
БУГРОВ ПАРК ООО	3 839	3 839
Договор №231М/07-18 от 01.07.2018	3 839	3 839
76.07.5	97	97
БУГРОВ ПАРК ООО	97	97
Договор №231М/07-18 от 01.07.2018	97	97
76.07.9	640	640
БУГРОВ ПАРК ООО	640	640
Договор №231М/07-18 от 01.07.2018	640	640

3.3.Прочие оборотные активы (стр. 1180)

В составе прочих оборотных активов отражены:.

Виды активов и обязательств	Тыс.руб.
09	6 457
Оценочные обязательства и резервы	808
Расходы будущих периодов	165
Резервы сомнительных долгов	5 485
Итого	6 457

3.4. Запасы (пояснения к строке 1210)

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- товары для перепродажи;
- прочие запасы и материалы;
- малоценное оборудование и запасы.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество не образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов так как запасов, отвечающих требованиям по созданию резервов по обесцениванию в Обществе отсутствуют. Все запасы созданы под конкретные коммерческие сделки (договоры)..

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	75 612	-	390 756	(412 354)	-	-	X	X	54 015	-
	За 2024 г.	17 322	-	901 630	(843 340)	-	-	X	X	75 612	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	31	-	1 556	(1 587)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 675	(2 645)	-	-	-	-	31	-
Товары	За 2025 г.	72 925	-	379 132	(398 809)	-	-	-	-	53 249	-
	За 2024 г.	17 322	-	884 667	(829 064)	-	-	-	-	72 925	-
Затраты на доставку	За 2025 г.	2 656	-	10 068	(11 958)	-	-	-	-	766	-

товаров до складов организац ии	За 2024 г.	-	-	14 288	(11 632)	-	-	-	-	2	6	-
											5	
											6	

3.5. Денежные средства (пояснения к стр. 1250)

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

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

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

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

За 2025 год были открыты рас четные счета, по которым проходило движение денежных средств, что отражено в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	26 402 795,37		28 225 423 670,29	28 234 153 611,94	17 672 853,72	
03215643000000013200, ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Нижегородской области	1 959 925,92				1 959 925,92	
40702810000000118809, БАНК ГПБ (АО)	115 435,93		357 034 091,13	357 142 989,33	6 537,73	
Внутреннее перемещение денежных средств			9 277 000,00			
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			346 811 573,82			
Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				357 111 573,82		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			945 517,31			
Расходы на услуги банков				31 415,51		
40702810042000008818, ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	6 339 948,00			6 339 948,00		
Внутреннее перемещение денежных средств				6 339 948,00		
40702810042000028979, ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	413 908,77		19 361 158,91	19 635 991,75	139 075,93	
Внутреннее перемещение денежных средств			14 239 948,00	5 518 000,00		
Возврат от поставщика			1 061,76			
Возврат подотчетных сумм			489 064,82			
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			3 650 000,00			
Выдача подотчетных сумм				7 722 011,28		
Оплата поставщику (подрядчику)				421 661,17		
Оплата труда				2 093 619,48		
Оплата электронных площадок				159 887,00		
Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				3 650 000,00		
Поступление от погашения займов			950 000,00			
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			31 084,33			
Расходы на услуги банков				70 812,82		

40702810300000009290, АО Банк "Национальный стандарт"	581,82			581,82		
Расходы на услуги банков				581,82		
40702810300990006739, ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	1 586,13		22 532 370,57	12 896 852,77	9 637 103,93	
Внутреннее перемещение денежных средств				6 100 000,00		
Возврат оплаты от электронных площадок			5 666 539,42			
Оплата поставщику (подрядчику)				6 363 902,00		
Оплата электронных площадок				353 629,50		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			531 026,87			
Поступления от покупателей			16 334 804,28			
Расходы на услуги банков				41 173,25		
Страховые взносы от НС и ПЗ				38 148,02		
40702810394000050618, ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	17 277 976,00			17 277 976,00		
Внутреннее перемещение денежных средств				17 277 976,00		
40702810400002026250, ПАО "МТС-Банк"	5 155,78		10 000,00	15 155,78		
Внутреннее перемещение денежных средств			10 000,00			
Расходы на услуги банков				15 155,78		
40702810400010021389, ООО "Унифондбанк"			8 000 000,00	7 554 356,03	445 643,97	
Внутреннее перемещение денежных средств			8 000 000,00			
Оплата поставщику (подрядчику)				7 489 430,02		
Расходы на услуги банков				64 926,01		
40702810403000148973, Приволжский ф-л ОАО "Промсвязьбанк" г. Нижний Новгород	325,66		17 779 380 007,24	17 774 007 759,17	5 372 573,73	
Внутреннее перемещение денежных средств				84 891 460,00		
Возврат от поставщика			1 556 000,00			
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			17 487 220 404,41			
Единый налоговый платеж				16 326 113,01		
Обеспечение договора				18 000 000,00		
Оплата поставщику (подрядчику)				149 312 034,74		
Оплата электронных площадок				486 240,00		

Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				17 464 971 404,41		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			11 470 743,13			
Поступления от покупателей			279 132 859,70			
Расходы на банковскую гарантию				1 021 095,33		
Расходы на услуги банков				75 860,00		
Страховые взносы от НС и ПЗ				23 551,68		
Таможенные платежи (НДС+Сбор+Пошлины)				38 900 000,00		
40702810542710003072, ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК			18 000,09	6 050,00	11 950,09	
Внутреннее перемещение денежных средств			18 000,00			
Оплата электронных площадок				6 000,00		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			0,09			
Расходы на услуги банков				50,00		
40702810691990050618, Филиал "Открытие" АО "БМ-Банк"			17 277 976,00	17 277 976,00		
Внутреннее перемещение денежных средств			17 277 976,00	17 261 398,58		
Расходы на услуги банков				16 577,42		
40702810829500008129, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)			1 057 554 141,30	1 057 552 214,09	1 927,21	
Внутреннее перемещение денежных средств			166 900 000,00			
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			847 018 393,95			
Оплата поставщику (подрядчику)				340 348,00		
Оплата электронных площадок				225 000,00		
Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				856 173 393,95		
Покупка валюты (списание)				196 243 474,56		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			969 522,35			
Поступления от покупателей			42 666 225,00			
Расходы на услуги банков				4 569 997,58		
40702810900000000007, ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	0,55			0,55		
Прочие расходы				0,55		
40702810900050163570, МОРСКОЙ БАНК (АО)	41 481,92			22 800,00	18 681,92	
Расходы на услуги банков				22 800,00		

40702810932000019049, ФИЛИАЛ "САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	0,41		8 957 618 156,57	8 957 538 723,69	79 433,29	
Внутреннее перемещение денежных средств			23 161 398,58	107 887 000,00		
Возврат обеспечения договора			23 336 183,26			
Возврат оплаты от электронных площадок			1 808 581,65			
Возврат от поставщика			67 800 000,00			
Возврат покупателю				83 463,00		
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			8 557 919 846,00			
Выдача подотчетных сумм				1 113 387,55		
Выплата дивидендов				22 998 400,00		
Единый налоговый платеж				42 341 675,90		
Обеспечение договора				5 337 583,26		
Оплата поставщику (подрядчику)				89 254 108,02		
Оплата самозанятому				614 787,00		
Оплата труда				32 281 013,08		
Оплата штрафов, пеней и неустоек по договорам			18 992 357,54	37 264,32		
Оплата электронных площадок				10 456 434,57		
Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				8 588 325 799,00		
Платежи в бюджет			63 490,68	64 239,00		
Поступление от погашения займов			2 672 057,51			
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			5 424 159,88			
Поступления от покупателей			250 754 030,91			
Предоставление займов				23 456 000,00		
Продажа валюты (поступление)			5 518 575,00			
Прочие поступления			56 271,28			
Прочие расходы				136 809,50		
Расходы на банковскую гарантию				11 868 328,85		
Расходы на услуги банков				708 620,49		
Расчёты по исполнительным листам			111 204,28	701 571,03		
Страхование автомобиля ОСАГО, КАСКО (порш, киа)				217 457,31		
Страховые взносы от НС и ПЗ				27 381,81		
Таможенные платежи (НДС+Сбор+Пошлины)				19 627 400,00		

40706810103000010204, ФИЛИАЛ АО АКБ "НОВИКОМБАНК" В Г.Н.НОВГОРОДЕ	246 308,48			246 308,48		
Внутреннее перемещение денежных средств				246 308,48		
40706810603000181723, Приволжский ф-л ПАО "Промсвязьбанк"	160,00		6 391 460,00	6 391 620,00		
Внутреннее перемещение денежных средств			6 391 460,00			
Оплата поставщику (подрядчику)				6 391 620,00		
40706810703000232446, Приволжский ф-л ПАО "Банк ПСБ"			246 308,48	246 308,48		
Внутреннее перемещение денежных средств			246 308,48			
Единый налоговый платеж				246 308,48		
Итого	26 402 795,37		28 225 423 670,29	28 234 153 611,94	17 672 853,72	

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г., 31.12.2023. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Движение ДС за 2025 год отражено в таблице:

Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
51	26 402		28 225 423	28 234 153	17 673
Внутреннее перемещение денежных средств			245 522	245 522	
Возврат обеспечения договора			23 336		
Возврат оплаты от электронных площадок			7 475		
Возврат от поставщика			69 357		
Возврат подотчетных сумм			489		
Возврат покупателю				83	
Возврат средств по депозиту (Сроком до 3х мес.)			27 242		
Выдача подотчетных сумм				8 835	
Выплата дивидендов				22 998	
Единый налоговый платеж				58 914	
Обеспечение договора				23 337	
Оплата поставщику (подрядчику)				259 573	
Оплата самозанятому				615	
Оплата труда				34 375	
Оплата штрафов, пеней и неустоек по договорам			18	37	

Оплата электронных площадок				11 687	
Перечисление средств на депозит (Сроком до 3х мес.)				27 270 232	
Платежи в бюджет			63	64	
Покупка валюты (списание)				196 243	
Поступление от погашения займов			3 622		
Поступление процентов по депозитам (Сроком до 3х мес.)			19 372		
Поступления от покупателей			588 888		
Предоставление займов				23 456	
Продажа валюты (поступление)			5 518		
Прочие поступления			56		
Прочие расходы				137	
Расходы на банковскую гарантию				12 889	
Расходы на услуги банков				5 618	
Расчёты по исполнительным листам			111	701	
Страхование автомобиля ОСАГО, КАСКО (порш, киа)				217	
Страховые взносы от НС и ПЗ				89	
Таможенные платежи (НДС+Сбор+Пошлины)				58 527	
Итого	26 402		28 225 423	28 234 153	17 673

Данные по движению денежных средств отражены в отчете о движении Д С

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	27 855 863	5 830 819
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	504 650	954 868
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	27 351 213	4 875 951
Платежи - всего	4120	(27 821 813)	(5 784 708)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(422 466)	(740 075)

в связи с оплатой труда работников	4122	(34 464)	(33 099)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(7 950)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(27 364 883)	(5 003 584)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34 050	46 111
Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 622	4 135
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 622	4 135
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(23 456)	(8 698)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 456)	(8 698)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(19 834)	(4 563)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	177 200
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	177 200
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(22 998)	(249 030)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(22 998)	(20 180)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(228 850)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 998)	(71 830)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(8 782)	(30 282)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	26 403	56 924
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	17 673	26 403

3.6. Дебиторская задолженность (пояснение к стр. 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения

в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			

		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	335 130	(15 485)	245 791	18 782	(308 243)	-	(37 734)	-	291 461	(21 940)
	За 2024 г.	661 953	-	262 137	210	(589 171)	-	(8 245)	-	335 130	(15 485)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	282 783	-	175 176	-	(247 683)	-	-	-	210 276	-
	За 2024 г.	531 495	-	234 561	-	(483 272)	-	-	-	282 783	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37 136	(15 485)	47 375	-	(36 970)	-	(37 734)	-	47 541	(21 940)
	За 2024 г.	106 601	-	27 504	-	(96 968)	-	(8 245)	-	37 136	(15 485)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 149	-	8 362	18 782	(20 187)	-	-	-	13 106	-
	За 2024 г.	7 718	-	723	210	(2 502)	-	-	-	6 149	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	-	(13)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	4 986	-	(904)	-	(4 066)	-	-	-	17	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 414	-	14 160	-	-	-	-	-	17 574	-
	За 2024 г.	4 581	-	-	-	(1 167)	-	-	-	3 414	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 838	-	717	-	(491)	-	-	-	2 065	-
	За 2024 г.	2 444	-	6	-	(612)	-	-	-	1 838	-
Расчеты с персоналом	За 2025 г.	3 545	-	-	-	(2 650)	-	-	-	895	-

по прочим операциям	За 2024 г.	4 125	-	-	-	(580)	-	-	-	3 545	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	248	-	-	-	(248)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	248	-	-	-	-	-	248	-
Итого	За 2025 г.	335 130	(15 485)	245 791	18 782	(308 243)	-	(37 734)	X	291 461	(21 940)
	За 2024 г.	661 953	-	262 137	210	(589 171)	-	(8 245)	X	335 130	(15 485)

Просроченная дебиторская задолженность представляет собой:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	279 568	257 629	342 542	327 058	664 702	664 702
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	232 027	232 027	305 406	305 406	558 102	558 102
Расчеты с покупателями и заказчиками	47 541	25 601	37 136	21 652	106 601	106 601

3.7 .Кредиторская задолженность (пояснения к стр.1520)

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 440	5 945	10 293
Расчеты с покупателями и заказчиками	234 063	295 482	451 728
Расчеты по налогам и сборам	9 307	13 357	433
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	470	944	3 429
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	563	552	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	6	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 500	4 500	8 857
Итого	253353	320781	474740

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	51 650	-	-	(51 650)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	51 650	-	-	(51 650)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	320 781	240 586	-	(308 014)	-	-	253 353
	За 2024 г.	474 740	310 203	-	(464 163)	-	-	320 781
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 945	38 676	-	(40 180)	-	-	4 440
	За 2024 г.	10 293	7 464	-	(11 812)	-	-	5 945
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	295 482	201 847	-	(263 265)	-	-	234 063
	За 2024 г.	451 728	289 750	-	(445 996)	-	-	295 482
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 500	-	-	-	-	-	4 500
	За 2024 г.	8 857	-	-	(4 357)	-	-	4 500
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 357	44	-	(4 094)	-	-	9 307
	За 2024 г.	433	12 437	-	487	-	-	13 357
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	944	-	-	(474)	-	-	470
	За 2024 г.	3 429	-	-	(2 485)	-	-	944
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	552	11	-	-	-	-	563
	За 2024 г.	-	552	-	-	-	-	552
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	320 781	240 586	-	(308 014)	-	X	253 353
	За 2024 г.	526 390	310 203	-	(515 813)	-	X	320 781

3.8. Дивиденды

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 27000 тыс. рубля на одну долю уставного капитала, на общую сумму 27000 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующая задолженность в сумме 00 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств по строке «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» бухгалтерского баланса.

Выплата дивидендов произошла:

В 2025 году общество объявило и выплатило дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год в сумме 27000 тыс. руб.

Период	Документ	Участник общества (100%)	Дебет		Кредит	
			Счет	Тыс. руб.	Счет	
15.04.2025	Решение учредителя о выплате дивидендов от 04.04.2024	Тихонов Роман Николаевич	84.01	5 900	75.02	
23.07.2025	Решение учредителя о выплате дивидендов от 04.04.2024	Тихонов Роман Николаевич	84.01	7 062	75.02	
14.10.2025	Решение учредителя о выплате дивидендов от 04.04.2024	Тихонов Роман Николаевич	84.01	6 900	75.02	
23.12.2025	Решение учредителя о выплате дивидендов от 04.04.2024	Тихонов Роман Николаевич	84.01	7 139	75.02	

3.9. Финансовые вложения, кредиты и займы (пояснения к стр 1170)

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не имеется банковских кредитов, открытой кредитной линии в банках, остаток не погашенной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г отсутствует. Соответственно, суммы выплаченных процентов по кредитам в течение 2025 г. не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется выданный займ юридическому лицу на сумму 10 343 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется выданный займ юридическому лицу на сумму 31599 тыс. руб.

Займы выданы под обеспечение – договор поручительства между Заемщиком и займодавцем.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества на депозитном счете размещено 99 898 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества на депозитном счете размещено 127510 тыс. руб.

ОММ -Техно Договор № 2/06-25 от 11.06.2025 денежного займа с процентами

ИП Тихонова займа с процентами по договору 09/24 от 30 сентября 2024г., что показывает таблица ниже:

Контрагенты	На начало года, тыс. руб.	Выдано	Погашено	Остаток займов на 31.12.2025 тыс. руб.
Договоры		займов тыс. руб.	займов тыс. руб.	
58.03	10 343	23 456	2 200	31 599
ОММ-ТЕХНО ООО	2 200	4 500	2 200	4 500

Договор № 2/06-25 от 11.06.2025 денежного займа с процентами		4 500		4 500
Договор займа №1/05-2023 от 03.05.2023	2 200		2 200	
Тихонова Татьяна Игоревна ИП	8 143	18 956		27 099
Договор № 09/24 от 30.09.2024	8 143	18 956		27 099
Итого	10 343	23 456	2 200	31 599

3.10. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.11. Налог на прибыль (пояснение к стр. 2110 ОФР)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения составила за 2025 год 73183 тыс.руб., за 2024 год 59035 тыс.руб.

В 2025 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25 %. Ставка налога не изменялась.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 год 86155 тыс. руб., 2024 г. составляет 85 808 тыс.руб., за 2023 г. - 137 350 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год 21539 тыс. руб., 2024 г. составляет 13 684 тыс.руб., за 2023 г. - 27 461 тыс. руб., что отражено в стр. 2411 ОФР за 2025 год.

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

Выручка от реализации товаров 581669 тыс.руб.,

внереализационные доходы 80502 тыс. руб.,

расходы 520803 тыс. руб.,

внереализационные расходы 55213 тыс. руб.,

прибыль до налогообложения 86155 тыс. руб.,

исчислен налог на прибыль 21539 тыс.руб.

Налог на прибыль организаций	2410	(20 122)	(13 684)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(21 539)	(17 162)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 417	3 477

3.12. Выручка от продажи товара, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров :	575343	1044575
ГОЗ от 08.05.2024	83988	
ГОЗ от 16.02.2024	20924	
Субсидированный договор от 20.09.2024	136634	

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Основная номенклатурная группа (коммерческие)	333804	
Выручка от оказания работ, услуг	6318	2024-
Выручка от аренды имущества	-	-

Прочие доходы организации сформированы по видам в соответствии с ПБУ 9/99. При этом доходы от которые в соответствии с пунктом 18.1 ПБУ 9/99 составляют пять и более процентов от общей суммы доходов, не раскрываются обособленно в соответствии с правом, предоставленным пунктом 22 ПБУ 9/99, в связи с возможным уроном деловой репутации и экономическими потерями.

(тыс.руб.)

Курсовые разницы, в ОФР отражено в соответствии с ФСБУ4, свернуто	28 118
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 519
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	11 221
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	10 416
Прочие непринимаемые внереализационные доходы (расходы)	69
Прочие облагаемые внереализационные доходы (расходы)	39
Резервы по сомнительным долгам	37 734
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	18 863
Итого	111 977

Выручки организации по **сделкам со связанными сторонами** нет. Связанной стороной является Тихонов Р.Н., являющийся учредителем и генеральным директором.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ и за ее пределами.

3.13. Себестоимость от продажи товара, работ, услуг

Информация о суммах себестоимости приведена в Таблице (в тыс. руб.).

44.01	На 31.12.2024	Поступило расходов	Списаны расходы	На 31.12.2026
<...>		4 884	4 884	
Аренда складских помещений		433	433	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		36	36	
Диагностика и ремонт оборудования		3 475	3 475	
Доп. расходы, связанные с реализацией		8 323	8 323	
Командировочные расходы		5 453	5 453	
Оплата больничного		28	28	
Оплата труда		18 241	18 241	
Оплата электронных площадок		153	153	
ПО: Диадок		13	13	
Почтовые затраты		5	5	
Представительские расходы		862	862	
Пуско-наладочные работы, монтаж оборудования, инструктажа персонала		18 505	18 505	

Расходы на рекламу (Не нормируемые)		1 495	1 495	
Страховые взносы		3 201	3 201	
Транспортные расходы при приобретении товаров	2 656	10 068	11 958	766
Услуги переводчика		374	374	
Итого	2 656	75 551	77 441	766

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Информация о расходах приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	399 755	830 406
Затраты на оплату труда	42 479	40 415
Отчисления на социальные нужды	7 266	6 717
Амортизация	720	743
Прочие затраты	67 518	73 384
Итого по элементам	517 737	951 666
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 890	(2 656)
Итого расходы по обычным видам деятельности	519 627	949 009

3.14. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Тихонов Роман Николаевич	РФ	100%

Информация о суммах приведена в Таблице (в тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Общества относится директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат директору определен трудовым договором.

Наименование дохода	2025	2024 г.
Оплата труда всего	9 356	9 075
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	379	427

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

3.15. Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2025 г. Общество принимало участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебные разбирательства, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность организации, отсутствуют. С информацией о поданных исках, результатах рассмотрения дел судебных решения и определениях можно ознакомиться на официальных информационных ресурсах судебной системы РФ в сети Интернет. (ГАС "Правосудие" и www.arbitr.ru).

Справка по судам ООО «НПИ» за 2025 г.

Номер дела	Истец	Ответчик	Суть дела	Сумма	Статус
<u>A43 – 36235 / 2025</u>	<u>ООО «НПИ»</u>	ООО «ПК «Конструкция»	Взыскание денежных средств за непоставленный товар	318 720 с продолжением начисления процентов	Вынесено решение в пользу Истца, требования удовлетворены, выдан исп. лист
<u>№ А50-12172/2025</u>	<u>ООО «Лидер-М»</u>	<u>ООО «НПИ»</u>	Взыскание неустойки по договору	2 199 600 с продолжением начисления неустойки	Вынесено решение в пользу Истца, подана АЖ, еще не рассмотрена
<u>A56-45631/2025</u>	<u>ООО «НПИ»</u>	<u>ООО «Газпром подземремонт Уренгой»</u>	Взыскание по договору поставки	1 944 063, 16 с продолжением начисления неустойки	Вынесено решение третейского суда, арбитражным судом выдан исп. лист.
<u>A56-42531/2025</u>	<u>ООО «НПИ»</u>	<u>ООО «Газпром подземремонт Уренгой»</u>	Взыскание по договору поставки	598 909,08 с продолжением начисления неустойки	Вынесено решение третейского суда, арбитражным судом выдан исп. лист.

Переходящих на 2026 г. судебных дел нет. Судебные дела не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год.

3.16. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.17. Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 г. Общество не участвовало в совместной деятельности.

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

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

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения (пояснение к стр.1540)

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 3231 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Оценочные обязательства и резервы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

96.01		1 874	2 288	3 644		3 231
96.01.1		1 597	1 953	3 109		2 754
Резерв ежегодных отпусков		1 597	1 953	3 109		2 754
96.01.2		277	335	536		478
Резерв ежегодных отпусков		277	335	536		478
Итого		1 874	2 288	3 645		3 231

3.20. Непрерывность деятельности

Обществом проведен анализ финансового состояния, разработаны планы, а также рассматриваются иные меры, которые, по результатам отчетов, обеспечивают положительную динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами.

Общество оценило следующие события (условия):

Отдельные события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;
- наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды или в прогнозной финансовой отчетности;
- наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- несоблюдение условий кредитных договоров;
- переход с пост оплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги);
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.

События или условия, связанные с операционной деятельностью:

- намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;
- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков;
- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- появление очень успешного конкурента.

Прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;

- наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить;
- изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая.

Руководством проведена оценка перечисленных выше событий (условий), которых в Обществе нет и оценили способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

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

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

3.21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- Финансовые риски
- Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные стантовые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рисков образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.

Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам

и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение, денежные потоки и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.22. Выплаты аудиторы

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с Решением Общества утверждено ООО «НИКА» (ИНН 6664078774), ОГРН 12006096603

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 250 тыс. рублей.

3.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

3.24. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор _____ (Тихонов Р.Н.)

«23» марта 2026 г.