

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭВОКА РУС» за 2025 год**

Организация: ООО «ЭВОКА РУС»

ИНН 5029179977, КПП 502901001, ОГРН 1135029010599

Дата создания 19.11.2013 год

Адрес: 141006, Московская область, Мытищи г.о., Мытищи г, Олимпийский пр-кт, дом 29/2

Форма собственности (по ОКФС): 16 (Частная собственность)

Единицы измерения: тыс. руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭВОКА РУС» (далее – Общество) за 2025 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Отрицательные и вычитаемые показатели представлены в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основные виды экономической деятельности Общества:

- Оптовая торговля неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Настоящая отчетность составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и подлежит утверждению общим собранием участников.

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Общество ведет бухгалтерский учет исходя из допущения непрерывности деятельности и применяет метод начисления. Продолжительность обычного операционного цикла составляет 12 месяцев.

#### **Капитальные вложения и Основные средства (ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020)**

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В связи с применением упрощенных способов учета, первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат на приобретение (сооружение) у поставщика, без включения иных затрат (транспортных, консультационных и т.д. — они признаются расходами текущего периода). Оценочные обязательства по будущему демонтажу и восстановлению окружающей среды в стоимость не включаются.

Лимит стоимости для признания актива основным средством установлен в размере 100 000 руб. Активы дешевле лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта. Ликвидационная стоимость всех объектов основных средств принимается равной нулю. Последующая переоценка основных средств не проводится. Общество не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

#### **Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)**

Общество применяет упрощенный способ учета и признает затраты на приобретение и создание нематериальных активов в качестве расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены. Нематериальные активы в балансе не формируются.

#### **Запасы (ФСБУ 5/2019)**

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются только цены

поставщиков (без учета скидок и премий). Прочие затраты (на доставку, фасовку и т.д.) признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы для управленческих нужд списываются в расходы единовременно в периоде приобретения.

При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Общество не создает резерв под обесценение запасов и не оценивает их по чистой стоимости продажи на отчетную дату.

#### **Аренда (ФСБУ 25/2018)**

Общество выступает в качестве арендатора и применяет освобождение от признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде по всем договорам, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и его выкуп по льготной цене. Арендные платежи признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

#### **Финансовые вложения (ПБУ 19/02)**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумме фактических затрат). Общество не осуществляет последующую оценку финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и не формирует резерв под их обесценение.

#### **Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)**

Все расходы по полученным займам и кредитам (включая проценты) признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены. В стоимость инвестиционных активов проценты не включаются.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, вытекающей из условий договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу на основе оценки платежеспособности конкретного должника.

#### **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 стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

#### **Доходы и расходы**

Выручка признается по мере передачи права собственности на товары (выполнения работ, оказания услуг). Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости продаж (расходах по обычным видам деятельности) того отчетного периода, в котором они понесены.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

С 1 января 2025 года Общество начало обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В соответствии с п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество, имеющее право на упрощенные способы ведения учета, отражает последствия изменений учетной политики перспективно.

В связи с этим, сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы не пересчитывались, за исключением переклассификации отдельных статей баланса для приведения в соответствие с новой номенклатурой строк (реклассификация не привела к изменению валюты баланса и финансовых результатов прошлых лет).

Основные реклассификации в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года:

- Долгосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме 3 091 тыс. руб., перенесены в раздел V «Краткосрочные обязательства».

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

##### Учетная политика:

Общество применяет упрощенный способ учета нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений в них. Затраты на приобретение, создание НМА, а также затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были понесены.

##### Раскрытие информации:

Наличие и движение НМА и капитальных вложений за отчетный период (агрегировано):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Поступило / Начислено, тыс. руб.	Выбыло / Списано, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Нематериальных активов (первоначальная стоимость)	34	-	(-)	34
Накопленная амортизация НМА	(24)	(-)	-	(28)

В составе НМА товарный знак.

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

##### Учетная политика:

Объекты основных средств (ОС) и инвестиционной недвижимости (ИН) принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется в упрощенном порядке (включает только цену поставщика/подрядчика). Затраты, связанные с приобретением, созданием и улучшением объектов, капитализируются. Амортизация начисляется линейным способом. Последующая переоценка объектов не проводится. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не осуществляется.

##### Раскрытие информации:

Наличие и движение основных средств и капитальных вложений за отчетный период (агрегировано):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Поступило / Начислено, тыс. руб.	Выбыло / Списано, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Основные средства (первоначальная стоимость)	9 795	2 498	(4 318)	7 975
Накопленная амортизация ОС	(5 696)	(1 612)	2 126	(5 182)

В составе основных средств отсутствуют объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

В 2025 и 2024 годах балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств Общества отсутствует.

## 6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

### Учетная политика:

В связи с применением права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Общество не проверяет капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы и запасы на обесценение. Убытки от обесценения в отчетном периоде не признавались.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Учетная политика:

В 2025 и 2024 годах объекты финансовых вложений у Общества отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам в качестве обеспечения, у Общества отсутствуют.

## 8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

### Учетная политика:

Отложенные налоговые активы формируются в связи с применением Общества ПБУ 18/02. Учет вводится балансовым методом, с развернутом отражением ОНА и ОНО.

### Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые активы включали в себя:

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	207	314
Расходы будущих периодов	29 131	22 525
Убытки прошлых лет (2025 год)	13 251	-
Арендные обязательства (лизинг)	431	591
Основные средства	-	191

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Итого отложенные налоговые активы	43 020	23 621

## 9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 и 2024 годах прочие внеоборотные активы у Общества отсутствовали.

## 10. ЗАПАСЫ

### Учетная политика:

Общество применяет упрощенный способ учета запасов. Запасы оцениваются при признании по фактической себестоимости, в которую включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (без учета скидок, премий и прочих затрат на доставку/заготовку). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы единовременно в периоде их приобретения.

Последующая оценка запасов по чистой стоимости продажи не производится, резерв под обесценение запасов не создается.

### Раскрытие информации:

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость запасов составила 119 358 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 59 498 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе находящиеся в залоге), по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

## 11. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

### Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, услугам включал в себя:

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
НДС по приобретенным МПЗ	4 875	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	15 918	3 443
Итого налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20 793	3 443

## 12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### Учетная политика:

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из условий договоров (без дисконтирования). Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае выявления индивидуальных признаков невозвратности задолженности на основе оценки

платежеспособности каждого конкретного должника. Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом суммы созданного резерва.

**Раскрытие информации:**

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный период (агрегировано):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Возникло, тыс. руб.	Погашено / Списано, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность	161 652	54 801	(106 790)	109 663

В 2025 и 2024 годах резерв по сомнительным долгам отсутствовал.

Существенная просроченная дебиторская задолженность, не покрытая резервом, на отчетную дату отсутствует. Права требования дебиторской задолженности в залог не передавались.

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

**Учетная политика:**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (например, банковские депозиты до востребования). В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество не составляет Отчет о движении денежных средств в составе годовой отчетности.

**Раскрытие информации:**

Остаток денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах в рублях	42 453	60 706
Денежные средства на валютных счетах	5	23
<b>Итого</b>	<b>42 458</b>	<b>60 729</b>

Денежные средства, использование которых ограничено (арестованные счета, средства на депозитах арбитражного суда и т.д.), по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

### 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**Учетная политика:**

В составе прочих оборотных активов отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (не связанные с приобретением внеоборотных активов), а также долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже (объекты, использование которых прекращено в связи с решением об их реализации) оцениваются по балансовой стоимости соответствующего актива на момент его переклассификации.

**Раскрытие информации:**

По состоянию на отчетную дату прочие оборотные активы включали в себя:

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Прочие активы	-	241
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>-</b>	<b>241</b>

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Объекты, классифицированные как долгосрочные активы к продаже, представлены выведенным из эксплуатации оборудованием, ожидающим реализации.

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

### Учетная политика:

Уставный капитал отражается в сумме, зафиксированной в учредительных документах Общества.

### Раскрытие информации:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 000 тыс. руб. и разделен на доли.

Участниками Общества являются:

EVOCA GMBH (Германия) с долей 20%

EVOCA S.P.A. (Италия) с долей 80%

Изменений в размере уставного капитала в 2025 и 2024 годах не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все доли полностью оплачены участниками. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует.

Собственные доли, выкупленные Обществом у участников, отсутствуют.

В 2025 и 2024 годах начисление дивидендов (распределение прибыли) в пользу участников Общества отсутствует.

## 16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 и 2024 годах заемные средства у Общества отсутствуют.

## 17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Учетная политика:

Отложенные налоговые обязательства формируются в связи с применением Общества ПБУ 18/02. Учет вводится балансовым методом, с развернутом отражением ОНА и ОНО.

### Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые обязательства включали в себя:

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Доходы будущих периодов	32 652	16 995
Арендные обязательства (лизинг)	-	39
Основные средства	549	826

Виды активов	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>33 201</b>	<b>23 621</b>

## 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

### Учетная политика:

Общество выступает в качестве арендатора. В соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства (п. 11 ФСБУ 25/2018), Общество применяет упрощенный порядок учета аренды по всем договорам (за исключением договоров, предусматривающих переход права собственности или выкуп по льготной цене).

Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

### Раскрытие информации:

В 2025 году в составе расходов по обычным видам деятельности (в себестоимости продаж и управленческих расходах) признаны арендные платежи в размере 11 435 тыс. руб. (в 2024 году: 9 507 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость обязательств по аренде по договорам, предусматривающим переход права собственности или выкуп (лизинг) составила 1 725 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 3 091 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи по действующим не расторгаемым договорам аренды не являются существенными для раскрытия.

## 19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Учетная политика:

Как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете формируются. Применяется нормативный метод расчета резерва на оплату отпусков.

Оценочные обязательства (включая резервы на гарантийный ремонт и судебные иски) в бухгалтерском учете не формируются. Фактические затраты на указанные цели признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

### Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату оценочные обязательства включали в себя:

Виды обязательства	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Резерв ежегодных отпусков	1 049	1 688
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>1 049</b>	<b>1 688</b>

## 20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### Учетная политика:

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из условий договоров (без дисконтирования). Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с обычным операционным циклом, классифицируется как краткосрочная независимо от срока ее погашения.

### Раскрытие информации:

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	316 187	283 177
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	411	1 602
Прочая кредиторская задолженность	173	225
<b>Итого</b>	<b>316 771</b>	<b>285 004</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имеет существенной просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами. Штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов не начислялись.

## 21. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Учетная политика:

В составе прочих обязательств отражаются полученные от покупателей и заказчиков авансы в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также доходы будущих периодов.

### Раскрытие информации:

Структура прочих обязательств по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Прочие обязательства	-	72
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>72</b>

## 22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Учетная политика:

Выручка признается по мере передачи контроля над товарами (выполнения работ, оказания услуг) покупателю. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (в расходах по обычным видам деятельности) отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В связи с применением права на упрощенные способы ведения учета, Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

**Раскрытие информации:**

Структура выручки и себестоимости по основным видам деятельности (без учета НДС и акцизов):

Наименование показателя	Выручка за 2025 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2025 г., тыс. руб.	Выручка за 2024 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2024 г., тыс. руб.
Оптовая торговля	88 850	(81 220)	157 646	(134 343)
Оказание услуг	-	(-)	14 199	(-)
<b>Итого</b>	<b>88 850</b>	<b>(81 120)</b>	<b>171 845</b>	<b>(134 343)</b>

В соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 4/2023, состав расходов по обычным видам деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе экономических элементов представлен ниже:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	84 113	137 223
Затраты на оплату труда	12 434	12 008
Отчисления на социальные нужды	3 467	2 983
Амортизация	1 616	1 770
Прочие затраты	33 613	28 992
<b>Итого расходов по элементам</b>	<b>135 243</b>	<b>182 976</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>135 243</b>	<b>182 976</b>

### 23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

#### Учетная политика:

Прочие доходы и расходы признаются методом начисления. В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в том числе результат от выбытия основных средств, курсовые разницы), представляются в Отчете о финансовых результатах свернуто (зачтено).

#### Раскрытие информации:

Состав прочих доходов и расходов за отчетный период с учетом их существенности:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Свернутый финансовый результат (прибыль/убыток) от выбытия основных средств	-	917
Свернутый результат (положительные/отрицательные разницы) от курсовых разниц	27 450	(12 480)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (сальдо признанных к получению и уплате)	-	(10)
Списание кредиторской и дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(5)	-
Расходы на услуги кредитных организаций	(292)	(300)
Прочие доходы	72	50
Прочие расходы	(5 124)	(6 084)

В отчетном периоде у Общества отсутствовали доходы или расходы, связанные с обесценением или переоценкой внеоборотных активов, а также доходы или расходы от прекращаемой деятельности.

### 24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

#### Учетная политика:

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», учет вводится балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) в бухгалтерском учете формируются. Расход по налогу на прибыль признается в Отчете о финансовых результатах путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

#### Раскрытие информации:

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен исходя из налоговой базы, сформированной по правилам налогового учета, с применением ставки 25%. За 2024 год применялась ставка 20%.

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Текущий налог на прибыль организаций	-	-
Отложенный налог на прибыль организаций	4 059	734
<b>Итого расход по налогу на прибыль и аналогичным платежам</b>	<b>4 059</b>	<b>734</b>

## 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### Учетная политика:

Как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в полном объеме. Раскрытию подлежит только минимально необходимая информация о контролирующих лицах в соответствии с требованиями п. 46д ФСБУ 4/2023.

### Раскрытие информации:

Исполнительный орган Общества — генеральный директор Бриллиантов Дмитрий Дмитриевич. Основным хозяйственным обществом (материнской компанией), контролирующим Общество, является:

EVOCA GMBH (Германия)

EVOCA S.P.A. (Италия)

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность Общества перед EVOCA S.P.A. (Италия) по договору поставки товара составила 315 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 282 828 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность EVOCA S.P.A. (Италия) перед Обществом по договору оказания услуг составила 41 768 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 41 768 тыс. руб.).

Существенные операции со связанными сторонами в отчетном периоде осуществлялись на рыночных условиях в рамках обычной хозяйственной деятельности.

## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Учетная политика:

Общество использует право, предоставленное субъектам малого предпринимательства, не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются и в отчетности детально не раскрываются, за исключением случаев, когда они могут критически повлиять на непрерывность деятельности Общества.

### Раскрытие информации:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют существенные незавершенные судебные разбирательства, в которых оно выступает ответчиком.

Налоговые декларации Общества подлежат проверке налоговыми органами. Руководство считает, что Общество своевременно и в полном объеме уплачивает налоги, и не ожидает возникновения существенных дополнительных налоговых обязательств, пеней и штрафов.

Общество не выдавало существенных обеспечений (поручительств, залогов) третьим лицам по обязательствам других организаций.

## 27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Учетная политика:

Общество не использует сложные производные финансовые инструменты для хеджирования рисков. Управление финансовыми (кредитными, рыночными, рисками ликвидности) и операционными рисками осуществляется руководством в рамках текущей операционной деятельности путем диверсификации клиентской базы, проверки надежности контрагентов и планирования графиков платежей.

### Раскрытие информации:

Чистая прибыль (убыток) Общества за 2025 год составила (20 233) тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 составляет (16 655) тыс. руб., показатели 2024 года чистая прибыль (убыток) (28 304) тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2024 составляет 3 578 тыс. руб.

Общество оценивает концентрацию кредитного риска как низкую: задолженность распределена между различными покупателями, существенная просроченная задолженность отсутствует.

Риск ликвидности находится на приемлемом уровне: Общество располагает достаточным объемом оборотных активов для погашения текущей кредиторской задолженности в установленные договорами сроки.

Операции Общества осуществляются в валюте и рублях, в связи с чем валютный риск оценивается как существенный.

## 28. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 и 2024 годах государственная помощь у Общества отсутствовала.

## 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### Учетная политика:

События после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на финансовое состояние Общества и свидетельствуют об условиях, возникших после отчетной даты, раскрываются в текстовых пояснениях. События, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату, отражаются путем корректировки соответствующих показателей отчетности.

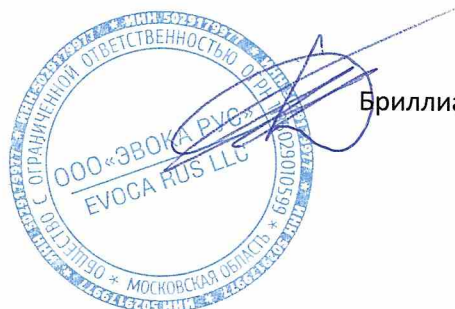
### Раскрытие информации:

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных событий, способных оказать влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества, не произошло.

Решение о распределении чистой прибыли по результатам 2025 года (выплате дивидендов) до даты подписания отчетности не принималось.

Дата подписания 23.03.2026

Генеральный директор



Бриллиантов Д.Д.