

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БЕЛИВ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основная информация

ООО «БЕЛИВ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2004 году на основании решения №1 от 04 марта 2004 года.

Юридический адрес: 109544, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Таганский, ул Рабочая, д. 93

Фактический адрес: 109544, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Таганский, ул Рабочая, д. 93

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Уставный капитал и участники Общества

Размер уставного капитала Общества, указанный по строке 1310 бухгалтерского баланса составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала не изменялся в течение 2024 -2025 года.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2025 г. участником Общества является ООО «РБА-ГРУПП».

Участник Общества	на 31.12.2025 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %	на 31.12.2024 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %	на 31.12.2023 г., размер уставного капитала, тыс. руб. / доля, %
ООО «РБА-ГРУПП»	10 тыс.руб./100%	10 тыс.руб./100%	10 тыс.руб./100%

Конечными бенефициарами Общества прямо или косвенно являются:

Бенефициарный владелец по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля
1. Григорьев Александр Николаевич,	1. 34%	Выписки из ЕГРЮЛ	В силу владения
2. Трошко Виктория Владимировна,	2. 33 %		
3. Светлова Алла Вениаминовна,	3. 33 %		

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 30 чел., в 2024 г. – 35 чел.

1.3. Основная деятельность Общества

Главными направлениями деятельности Общества в 2025 г. являлись:

- оптовая торговля электронными компонентами и оборудованием;
- оказание консультационных услуг (технические консультации);
- другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.4. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников (участника) Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор назначается Общим собранием участников. Одно и то же лицо может избираться Генеральным директором неограниченное количество раз.

Генеральным директором общества назначен Шевченко Олег Юрьевич сроком на три года с 11 октября 2023 г.

Общество не имеет территориально-обособленных подразделений, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н с изменениями).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 1УП.

Существенных отступлений от действующих Положений и Стандартов в 2025 году не было.

Бухгалтерский учет в Обществе возложен на ООО «РБА-Менеджмент», договор № РБА/2025-3 от 01.01.2025 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерских программ: 1С: КОМПЛЕКСНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ (версия 8.2), 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3), 1С: ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, считать десять процентов от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г. за 1 доллар США – 78,2267 руб., за 1 евро – 92,0938 руб., за 1 юань – 11,1592 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Выдача средств под отчет на командировки за рубеж рассматривается как выдача аванса в валюте. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату выдачи аванса (при наличии аванса) и авансового отчета (в части суммы, превышающей аванс).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, составила (прочие доходы) – 16 716 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, составила (прочие расходы) – 8 089 тыс. руб.

Для целей налогового учета в 2025 году действовал особый порядок учета курсовых разниц. Для задолженностей, выраженных в иностранной валюте, курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения обязательств. Данное правило не распространяется на переоценку наличной и безналичной иностранной валюты.

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

У Общества отсутствуют основные средства.

2.3. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.4. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.5. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к учету по фактической стоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением (в том числе, транспортно-заготовительные расходы), а также скидки, полученные от поставщика. При отпуске материалов для использования их оценка производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены, без использования счета 10 «Материалы».

К учету в качестве товаров принимаются активы, предназначенные для продажи независимо от их стоимости. Учет движения товара в течение месяца ведется по учетным ценам. При этом в качестве учетных цен применяется фактическая себестоимость номенклатуры товаров по данным предыдущего месяца. Отклонения фактической себестоимости товаров от учетных цен учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров учитываются обособленно и на конец каждого месяца подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. При реализации и ином выбытии товаров оценка товаров производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) и отражается в учете суммировано по видам запасов.

Общество относит создание резерва под обесценение запасов на прочие расходы. Восстановление резерва отражается по статье прочих доходов.

В 2025 году резерв на обесценение запасов не создавался, так как отсутствовали запасы с признаками обесценения.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107.

Привлекаемые Обществом заемные средства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов учитываются на счете 66 (67).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств признаются в составе прочих расходов одновременно в периоде их возникновения.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для определения временных разниц (ВР) применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР (постоянных разниц), предполагающий определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.10. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС.

Общество использует право принятия всей суммы налога к вычету, если расходы на необлагаемые операции в отчетном (налоговом) периоде, не превышают 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.11. Оценочное обязательство

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Формируется два отдельных оценочных обязательства: обязательство по оплате отпуска и обязательство по взносам на социальное страхование, - по правилам, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. При превышении суммы отпускных над суммой начисленного оценочного обязательства излишек признается прочим расходом отчетного периода.

2.12. Доходы Общества

Доходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 32н.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.13. Расходы Общества

Расходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В течение месяца все расходы при осуществлении торговой деятельности (расходы на продажу) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», при этом расходы на доставку при закупке товара учитываются на этом счете обособленно.

Расходы на доставку на конец каждого месяца подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара в местах хранения. Расходы на доставку, относящиеся к проданному товару, признаются расходами на продажу отчетного периода.

Расходы на продажу, за исключением расходов на доставку товаров до мест хранения товара Общества, признаются расходами полностью в отчетном периоде их признания (списываются в дебет соответствующего субсчета к счету 90.07 «Расходы на продажу») и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах

2.14. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208 н.

Общество арендует объекты недвижимого имущества для размещения офиса. Затраты на аренду по договору на срок менее 12 месяцев или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., при условии, что арендованное имущество не сдается в субаренду, признаются расходом в периоде их осуществления в полной сумме понесенных в отчетном месяце расходов в соответствии с первичными учетными документами. Общество не имеет уверенности в продлении данных договоров аренды.

Общество не заключало договоры финансовой аренды (ни в качестве лизингодателя, ни в качестве лизингополучателя).

2.15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам, которые регламентированы Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011, утвержденный Приказом Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – краткосрочные депозиты.

На основании п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками не признаны и не включены в отчет о движении денежных средств:

- Платежи денежных средств в краткосрочные депозиты;
- Поступление денежных средств от погашения краткосрочных депозитов (за исключением начисленных процентов);
- Переводы с одного расчетного счета на другой;
- Валютно-обменные операции (за исключением выгод или потерь от операции).

Т.к. депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев квалифицируются как денежные эквиваленты, размещение на них денег и их возврат в ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500 ДДС. Полученные по ним проценты - в строку 4119 ДДС.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировок по вступительным данным в 2025 г. не было.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Материально-производственные запасы	31.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2025	нет
Оценочные обязательства	31.12.2025	нет
Единый налоговый счет	31.12.2025	нет

Излишки/недостачи в результате инвентаризации не выявлены.

5. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальных активов на балансе Общества нет.
НИОК и ТР Общество не осуществляет.

5.2.Строка 1150 «Основные средства»

Основных средств на балансе Общества нет.

Недвижимого имущества, земельных участков, автотранспорта на балансе Общества нет.

5.3.Строка 1170 «Финансовые вложения»

Долгосрочных финансовых вложений на балансе Общества нет.

5.4. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По строке отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

5.5.Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- товары для перепродажи.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода запасов приведена в разделе 6 Приложения к Пояснениям.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Обществом в 2025 году не создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей по причине отсутствия признаков обесценения в соответствии с Учетной политикой Общества, и исходя из критерия существенности.

5.6.Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Общество использует право принимать к возмещению НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в течение 3-х лет. Суммы НДС, не принятые к возмещению в отчетном периоде, учитываются на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и отражаются в активе баланса.

5.7.Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода Дебиторской задолженности приведена в разделе 7 Приложения к Пояснениям.

По данной строке отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетные даты. Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской

задолженности за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги отражены в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался по причине отсутствия признаков в соответствии с Учетной политикой Общества, и исходя из критерия существенности.

В составе основных дебиторов Общества (по одному дебитору задолженность более 5% от общей суммы дебиторской задолженности) числятся:

Наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Shanghai Jingruiyuan	252 551	
Shenzhen Jingxin	107 239	
АЛОКОМ ООО	303 227	326 431
КОМПЭЛ-СПБ ООО	43 433	
ЕЛС ФТС	41 519	60 733
Shanghai Welltech EI		498 711
<i>Итого:</i>	<i>747 969</i>	<i>885 875</i>

5.8.Строка 1240 «Финансовые вложения»

Краткосрочных финансовых вложений на балансе Общества нет.

5.9.Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации переведен в Рубли РФ по курсу Банка России, действующему на отчетную дату (п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

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

5.10. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке отражены затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, лицензионные платежи).

5.11. Статьи раздела «Капитал и резервы»

В указанном разделе отражена информация о состоянии собственного капитала Общества (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Более подробные расшифровки раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменении капитала.

5.12. Статья 1410 «Заемные средства»

По строке 1410 отражены долгосрочные кредиты и займы сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займа)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс.руб.	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., тыс.руб.
РБА-ГРУПП ООО	руб.	17.10.2026	540 000	540 000
Даджет ООО	руб.	31.12.2026	0	85 000
Итого			540 000	625 000

Все полученные займы беспроцентные.

5.13. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 отражены суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые сформировались по состоянию на 31 декабря отчётного года.

ОНО — это будущие налоговые суммы, которые компания должна заплатить из-за временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом. ОНО свидетельствует об уменьшении суммы налога на прибыль в текущем отчётном периоде и об увеличении налога на прибыль в следующих отчётных периодах.

5.14. Строка 1510 «Заемные средства»

По строке 1510 «Заемные средства» отражены краткосрочные кредиты и займы сроком погашения менее 12 месяцев после отчётной даты. На 31.12.2025 года краткосрочные займы погашены.

Общество не использовало средства полученного займа в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

5.15. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности приведена в разделе 8 Приложения к Пояснениям.

В составе основных кредиторов Общества (по одному кредитору задолженность более 5% от общей суммы кредиторской задолженности) числятся:

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
КОМПЭЛ АО	438 979	0
СМП-СЕРВИС ООО	316 290	499 989
<i>Итого:</i>	<i>755 269</i>	<i>499 989</i>

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов на конец 2025 года отсутствует.

5.16. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражены краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. В Обществе оценочными обязательствами признаны предстоящие выплаты отпускных работникам, а также страховые взносы с таких выплат. (Письмо Минфина России от 19.04.2012 N 07-02-06/110).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода величины оценочных обязательств приведена в разделе 8.3 Приложения к Пояснениям.

6. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

6.1.Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражена информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п.27 ПБУ 2/2008), сумма выручки отражена без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 в Приложении N 1 к Приказу Минфина России N 66н).

Сведения о выручке 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

6.2.Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражена информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Сведения о себестоимости 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

6.3.Строка 2100 «Валовая прибыль»

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и себестоимостью товара.

6.4.Строка 2210 «Коммерческие расходы»

В связи с тем, что себестоимость проданного товара составляет более 99,8 %, все расходы, связанные с административно-хозяйственной деятельностью Общества отражаются в составе коммерческих расходов.

6.5.Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих / управленческих расходов.

6.6.Строка 2320 «Проценты к получению»

В строке «Проценты к получению» отражаются:

- проценты к получению при размещении депозитов в банках в сумме 655 тыс. руб.,

6.7.Строка 2340 «Прочие доходы»

В составе прочих доходов отражаются:

- курсовые разницы, возникающие при оплате импортных товаров, в сумме 16 716 тыс. руб., что составляет 94,1% от общей суммы прочих доходов,
- излишне начисленная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2025 в сумме 1 034,0 тыс. руб., что составляет 5,8 % от общей суммы прочих доходов,
- прочие доходы (отклонения курса валют от официального курса, по результатам инвентаризации и др.) в сумме 11 тыс. руб., что составляет 0,1 % от общей суммы прочих доходов (в пояснениях отдельно не раскрываются, т.к. каждый вид дохода составляет менее 5 % от общей суммы валюты баланса).

6.8.Строка 2350 «Прочие расходы»

В составе прочих расходов отражаются:

- курсовые разницы, возникающие при оплате импортных товаров, в сумме 8 089 тыс. руб., что составляет 8,6 % от общей суммы прочих расходов,
- комиссия банка в сумме 79 256 тыс. руб., что составляет 84,1 % от общей суммы прочих расходов,
- отклонения курса валют от официального курса в сумме 6 377 тыс. руб., что составляет 6,7 % от общей суммы прочих расходов,
- прочие расходы в сумме 488 тыс. руб., что составляет 0,6 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 1 % от общей суммы показателя).

6.9.Строка 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»

Прибыль до налогообложения рассчитывается исходя из прибыли от продаж и прочих доходов и расходов.

6.10. Строка 2411 «Текущий налог на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества. Финансовый результат в 2025 году – убыток, обусловленный влиянием комплекса факторов: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

6.11. Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»

Показатель отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период (обороты по счету 99.02.0. «Отложенный налог на прибыль») и составляет на 31.12.2025 г. 37 887 тыс. руб.

6.12. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»

Значение показателя определяется расчетным путем как сумма значений показателей с кодами 2411 "Текущий налог на прибыль организаций" и 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций" и составляет на 31.12.2025 г. 37 887 тыс. руб.

6.13. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль (убыток) определяется как разница суммы прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения и налог на прибыль организаций, и составляет на 31.12.2025 г. (105 123) тыс. руб. Прекращаемой деятельности, а также штрафных санкций, уплачиваемых организациями за нарушения налогового и иного законодательства, у Общества в 2025 г. не было.

6.14. Строка 2500 «Совокупный финансовый результат»

Совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли (убытку). Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода в 2025 г. не было.

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

7.1. Обеспечение обязательств и платежей выданные

В 2025 году Общество не выдавало обеспечений и поручительств за третьих лиц.

7.2. Информация об операциях связанных сторонах

Информация о связанных сторонах предоставляется Обществом заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности и приведена в таблице.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Начальник отдела логистики, Начальник отдела. Все выплаты управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и другие выплаты, предусмотренные Положением по оплате труда), являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2025 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., руб.
1. Дочерние Общества ¹ /Зависимые Общества ²				
нет				
2. Владение Обществом				

¹ Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % общего количества голосов

² Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом

ООО «РБА-Групп»	Доля в уставном капитале 100% (договор б/н от 21.02.2022)	10,0		10,0
Получение займов				
ООО «РБА-Групп»	Договор займа №7 от 18.10.2024 г. (беспроцентный)	540 000,0	17.10.2026	540 000,00
3. Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (3 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	12 921,0	В соответствии с ТК РФ	0,00

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

7.3. События после отчетной даты и Непрерывность деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

В 2025 г. на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, не привело к прекращению деятельности, но оказало влияние на снижение выручки и других экономических показателей деятельности Общества.

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

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

Основные риски, связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Учетная и налоговая политики Общества на 2026 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания,

составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 79 959 тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.4. Риски и их возможное влияние

Риск обесценения активов оценивается Обществом как несущественный.

Риски, связанные с судебными спорами.

Судебные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Валютные и процентные риски. Возникают при изменении курсов иностранных валют или процентных ставок, что может повлиять на стоимость активов, обязательств и финансовых результатов. Актуально для Общества, т.к. Общество импортирует товар из-за рубежа. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности).

Рыночные риски связаны с изменением рыночных параметров: цен, ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Кредитные риски возникают при неисполнении обязательств контрагентами (например, неплатежи дебиторов, обесценение предоставленных займов). Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Риски ликвидности связаны с невозможностью своевременно выполнить обязательства из-за недостатка денежных средств. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Правовые риски. Связаны с изменением законодательства (например, валютного, таможенного, налогового), что может повлиять на деятельность организации. Руководство Общества отслеживает все произошедшие и потенциально возможные изменения законодательства и предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Странновые и региональные риски. Связаны с политической и экономической ситуацией в странах и регионах, где работает компания. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Репутационные риски. Возникают из-за негативного восприятия качества продукции, участия в ценовом сговоре, утечек данных, кибер. атак и других факторов, которые могут привести к потере клиентов и партнёров. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Климатические риски. Связаны с влиянием изменений погодных условий или природных катаклизмов на деятельность компании. Оценивается Обществом как несущественный.

7.5. Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 г. Общество не получало.

7.6. Крупные сделки

Крупных сделок, требующих одобрения (учредителей/совета директоров) в 2025 году не было.

7.7. Чрезвычайные события

Чрезвычайные события и факты в 2025 году отсутствовали.

13 марта 2026 года

Генеральный директор



Шевченко О.Ю.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	317 849 1 504 822	- -	4 640 920 6 662 256	(4 421 471) (7 849 229)	- -	X X	X X	537 298 317 849	- -			
в том числе:													
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	41 330	- -	376 664	(385) (986)	- -	- -	7 33	38 41	- -			
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	309 555 1 497 005	- -	4 570 488 6 549 659	(4 351 165) (7 737 075)	- -	- -	(7) (33)	528 872 309 555	- -			
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8 253 7 487	- -	70 057 111 933	(69 921) (111 167)	- -	- -	- -	8 389 8 253	- -			

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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)							переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	списано										
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 000 327	-	750 607	-	(934 551)	-	-	-	-	-	813 217	-	-
	За 2024 г.	793 139	-	938 740	-	(731 551)	-	-	-	-	-	1 000 327	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	544 172	-	360 187	-	(544 172)	-	-	-	-	-	360 187	-	-
	За 2024 г.	672 564	-	544 172	-	(672 564)	-	-	-	-	-	544 172	-	-
	За 2025 г.	160 826	-	385 465	-	(160 826)	-	-	-	-	-	385 465	-	-
	За 2024 г.	11 692	-	160 826	-	(11 692)	-	-	-	-	-	160 826	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62 915	-	1 757	-	(21 069)	-	-	-	-	-	43 618	-	-
	За 2024 г.	84 858	-	25 237	-	(47 180)	-	-	-	-	-	62 915	-	-
	За 2025 г.	232 410	-	1	-	(208 500)	-	-	-	-	-	23 911	-	-
	За 2024 г.	24 025	-	208 500	-	(115)	-	-	-	-	-	232 410	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3 194	-	-	-	-	-	-	-	28	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	1	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 000 327	-	750 607	-	(934 551)	-	-	-	-	-	813 217	X	-
	За 2024 г.	793 139	-	938 740	-	(731 551)	-	-	-	-	-	1 000 327	X	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	625 000 -	- 625 000	- -	(85 000) -	- -	540 000 625 000	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	625 000 -	- 625 000	- -	(85 000) -	- -	540 000 625 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	589 912 2 212 291	825 013 558 747	9 3	(586 424) (2 181 129)	- -	828 539 589 912	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	10 666 567 358	33 016 10 658	- -	(10 666) (567 349)	- -	33 016 10 666	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	503 585 1 465 012	755 269 503 585	- -	(503 585) (1 465 012)	- -	755 269 503 585	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	41 834 3 287	36 728 38 601	9 3	(41 474) (57)	- -	37 098 41 834	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	23 000 170 000	- -	- -	(23 000) (147 000)	- -	- 23 000	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 166 4 878	- -	- -	(3 194) (1 712)	- -	- 3 166	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	5 182 1 426	- 3 756	- -	(3 642) (863)	- -	1 539 5 182	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 479 331	- 2 148	- -	- -	- -	1 616 2 479	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 214 912 2 212 291	825 013 1 183 747	9 3	(671 424) (2 181 129)	- -	1 368 539 1 214 912	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 996 304	7 644 3 127	6 820 1 166	1 034 270	1 786 1 996
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	1 996 304	7 644 3 127	6 820 1 166	1 034 270	1 786 1 996

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 350 560	7 736 159
Затраты на оплату труда	75 303	31 470
Отчисления на социальные нужды	21 499	8 667
Амортизация	-	-
Прочие затраты	218 942	281 557
Итого по элементам	4 666 304	8 057 853
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 666 304	8 057 853