

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год.**

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года

Организация ООО «БОРКАД РУС»

Единица измерения: тыс. руб.

## Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	3
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	17
3.1. Нематериальные активы .....	17
3.2. Основные средства и капитальные вложения .....	17
3.3. Инвестиционная недвижимость.....	17
3.4. Аренда .....	17
3.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования .	18
3.6. Финансовые вложения .....	18
3.7. Запасы.....	18
3.8. Дебиторская задолженность.....	18
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	18
3.10. Прочие внеоборотные и оборотные активы .....	18
3.11. Уставный капитал .....	19
3.12. Заемные средства .....	19
3.13. Кредиторская задолженность.....	19
3.14. Прочие обязательства .....	19
3.15. Оценочные обязательства.....	19
3.16. Информация по доходам и расходам .....	19
3.16.1. Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):.....	19
3.16.2. Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг: .....	20
3.16.3. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.	20
3.16.4. Информация о коммерческих расходах: .....	20
3.16.5. Информация об управленческих расходах: .....	21
3.17. Прочие доходы и расходы .....	21
3.18. Расчеты по налогу на прибыль.....	22
3.19. Связанные стороны .....	22
3.20. Государственная помощь .....	23
3.21. Условные обязательства .....	23
3.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	23
3.23. Допущение непрерывности деятельности .....	23
3.24. События после отчетной даты .....	24

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БОРКАД РУС» (далее - Общество) за 2025, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами.

Место нахождения: 125167, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 40, помещ. 224

Основным направлением деятельности Общества является продажа стульев и другой мебели для сидения.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 4 человека.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2025 участник Общества:

№ п.п.	наименование участника	доля участия в уставном капитале
1	Гапанович Андрей Валентинович	100 %

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный Директор: Гапанович Андрей Валентинович.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### 2.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены программы для ЭВМ, базы данных прочие исключительные и неисключительные права со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены эти затраты

Объекты нематериальных активов приняты к учету по стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объектов в бухгалтерском учете. После признания объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости.

К капитальным вложениям относятся:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Для каждого объекта нематериальных активов определяется срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Срок полезного использования, кол-во лет</b>
Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	7 -50
Прочие исключительные и неисключительные права	1 -15

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия

данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса.

## **2.2. Основные средства и капитальные вложения**

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. В отдельную группу выделяется инвестиционная недвижимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Способ оценки основных средств для всех групп основных средств – по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

Объекты основных средств приняты к учету по стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объектов в бухгалтерском учете.

К капитальным вложениям относятся:

- приобретение имущества, которое впоследствии будет использоваться в качестве основных средств;

- строительство объектов основных средств;

- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
- улучшение и восстановление объекта основных средств;
- капитальные ремонты и ревизии объектов основных средств, в том числе электропоездов;
- иные капитальные вложения.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств, включая активы в форме прав пользования, производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, исходя из:

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество применяет следующие сроки полезного использования по группам объектов основных средств:

<b>Группа основных средств</b>	<b>срок полезного использования, кол-во лет</b>
Здания и сооружения	7 -50
Транспортные средства (Подвижные составы)	19 -40
Транспортные средства (кроме подвижного состава)	9-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 -40
Офисное оборудование	2 -3
Прочие основные средства	4 - 19

Ликвидационная стоимость основных средств Общества определена исходя из доли металлоемких конструктивных элементов или металлического лома в весе объекта и марки металлолома, который останется при выбытии объектов основных средств, по стоимости реализации лома на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость основных средств признается равной нулю в следующих случаях:

- определение количества металла в составе объекта основных средств сложно или невозможно;
- процент содержания металла слишком низок;
- дополнительные затраты на извлечение металла превышают стоимость лома.

Активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения основных средств отражается в учете обособленно от накопленной амортизации.

При этом обесценение разделяется на индивидуальное обесценение и обесценение ЕГДС. Распределение объектов по ЕГДС выполняется в соответствии с местоположением объектов.

Общество проводит проверку на обесценение активов на конец каждого отчетного периода и отражает (корректирует) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество проводит проверку на обесценение активов ежегодно в рамках инвентаризации ОС и отражает (корректирует) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Арендуемые в рамках операционной (нефинансовой) аренды Обществом основные средства, попадающие под действие пункта 11 ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии в договорах аренды стоимости арендованных основных средств, на забалансовом счете они учитываются в количественной оценке – 1 шт.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса.

### **2.3. Права пользования активами и арендные обязательства**

Общество не применяет стандарт ФСБУ 25 к договорам аренды сроком менее 12 месяцев, по которым не предусмотрен переход права собственности, и в которых выполняются условия:

- отсутствует пункт о возможной пролонгации договора, а также, отсутствует возможность сдачи объекта в субаренду;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, а также, отсутствует возможность сдачи объекта в субаренду.

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 к договорам аренды сроком не более 12 месяцев, по истечении которого договор пролонгируется на неопределенный срок. В этом случае после пролонгации дата окончания договора аренды становится оценочной.

Ставки дисконтирования по долгосрочным договорам аренды определяются как средневзвешенные процентные ставки в рублях по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации.

Общество принимает к учету право пользования активом и начисляет по нему амортизацию в том же порядке, что и по Основным средствам, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования определяется по сроку действия договора аренды.

В составе расходов Общество признает проценты ежемесячно.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА по договорам аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде рассчитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

В бухгалтерском балансе имущество, полученное в аренду, учитываемое у арендатора как ППА, отражается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе долгосрочные арендные обязательства отражаются по строке «Прочие долгосрочные обязательства», краткосрочные арендные обязательства - по строке «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Для учета договоров лизинга Общество использует ставку дисконтирования, заложенную в договоре лизинга.

Общество принимает к учету право пользования активом и начисляет по нему амортизацию в том же порядке, что и по Основным средствам, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

На дату принятия к учету права пользования активом, полученного по договору лизинга, Общество определяет его ликвидационную стоимость, исходя из доли металлоемких конструктивных элементов или металлического лома в весе объекта (при наличии).

Срок полезного использования определяется по правилам, установленным ФСБУ 6/2020, т.е. исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений

эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В составе расходов Общество признает проценты ежемесячно.

Общество признает предмет лизинга на дату его предоставления в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА по договорам лизинга признается по фактической стоимости.

Обязательство по договорам лизинга рассчитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

В бухгалтерском балансе имущество, полученное по договорам лизинга, учитываемое у лизингополучателя как ППА, отражается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе долгосрочные обязательства по лизингу отражаются по строке «Прочие долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по лизингу - по строке «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

#### **2.4. Инвестиционная недвижимость**

К инвестиционной недвижимости относится имущество Общества, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самим Обществом.

Условия для перевода в инвестиционную недвижимость:

а) части объекта нельзя продать по отдельности и 90% и более его площади сдается в аренду;

б) части объекта учитываются по отдельности, если могут быть проданы независимо друг от друга или независимо друг от друга сданы в финансовую аренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств подлежат ежегодной проверке Обществом на соответствие условий для перевода в инвестиционную недвижимость.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов инвестиционной собственности рассчитывается линейным методом путем списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Объекты инвестиционной недвижимости подлежат проверке на обесценение в общеустановленном порядке.

## **2.5. Запасы**

Запасы оценены и приняты к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание материалов при отпуске в производство производится по методу средней себестоимости.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве в рамках более обычного операционного цикла Общества, либо более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

На отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то на разницу начисляется резерв под обесценение запасов, который не может превышать фактической себестоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации запасов.

### **Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудования и специальная одежда (СИЗ)**

Стоимость средств индивидуальной защиты, вне зависимости от срока эксплуатации единовременно списывается на затраты/ на производство (расходы/ на продажу) в момент ее передачи (отпуска)

работникам. При этом обеспечивается контроль за сохранностью на забалансовых счетах.

## **2.6. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В целях отражения расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных или краткосрочных активов, Общество исходит из соблюдения требования рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008) и определяет срок обращения РБП в момент их признания на счетах бухгалтерского учета в составе прочих внеоборотных активов или в составе прочих оборотных активов

## **2.7. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других

организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- доходы от реализации покупных товаров.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по местам их возникновения на отчетную дату.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;

- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах, по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);

- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся также:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- доходы от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи;

- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

- положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

- иные доходы, не связанные непосредственно с доходами от обычных видов деятельности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и приходящиеся на них прочие расходы отражаются свернуто, в частности:

- операции по движению резерва предстоящих расходов по судебным разбирательствам;

- операции по обесценению внеоборотных активов;

- операции, связанные с реализацией основных средств;

- операции, связанные с реализацией запасов (кроме лома);

- операции, связанные с реализацией лома;

- курсовые разницы;

- операции, связанные с реализацией услуг ответственного хранения;

- операции по движению резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам.

## **2.8. Расходы**

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и величине кредиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 10/99). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим направлениям деятельности:

- себестоимость от реализации покупных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов

производится по удельному весу каждого вида деятельности в общем объеме доходов Общества за отчетный период (месяц).

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся также:

- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- расходы по содержанию законсервированных объектов;
- расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);
- расходы на прекращение производства, не давшего продукции;
- расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- расходы, связанные с перемещением (переустановкой) и выбытием основных средств и т.п.;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- расходы на услуги кредитных организаций, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;
- выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;
- расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;
- налог на добавленную стоимость, относимый за счет собственных средств Общества;
- прочие расходы.

## **2.9. Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются 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 средствам и их эквивалентам:

- денежные средства в кассе;
- денежные документы;

- денежные средства в пути;
- денежные средства на текущих счетах (рублевых и валютных);
- депозиты сроком размещения до 3-х месяцев
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроком погашения или планируемые к реализации в срок не более 3-х месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;

- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- косвенные налоги, в частности НДС;

- расчеты по агентским договорам, в которых Общество выступает Агентом, в том числе расчеты по приему денежных средств при выполнении Обществом функций агента по приему денежных средств;

- компенсация коммунальных расходов и коммунальных платежей.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

В ПБУ 23/2011 не обозначен подход к отражению платежей по финансовой аренде. Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008, Общество руководствуется нормами МСФО – отражает финансовую аренду в составе финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств исходя из сути операции по привлечению финансирования, проценты отражаются в текущей деятельности в составе показателя строки «Проценты по долговым обязательствам».

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## 2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ)

в руб.

Наименование иностранной валюты	на 30.12.2025	на 31.12.2024
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 евро	92,0938	106,1028

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 финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется способом отсрочки.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода у Общества нет нематериальных активов на балансе.

#### 3.2. Основные средства и капитальные вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах на отчетную дату представлена в Таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Информация по капитальным вложениям в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

#### 3.3. Инвестиционная недвижимость

На начало и конец отчетного периода у Общества нет инвестиционной недвижимости на балансе.

#### 3.4. Аренда

На начало и конец отчетного периода у Общества нет прав пользования активами на балансе.

Информация об арендованных объектах (операционной (финансовая) аренды):

Объекты операционной аренды:

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды в отношении, которого применён п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.	Будущие расходы для договоров аренды сроком не более 12 месяцев
помещения	Стоимость аренды менее 300т.р. и срок аренды менее 12 мес. и пролонгаций не будет	2 858	2 771	2 858

### **3.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

На начало и конец отчетного периода у Общества не было основных средств с ограничениями на использование.

### **3.6. Финансовые вложения**

На начало и конец отчетного периода Общество не имеет финансовых вложений на балансе.

### **3.7. Запасы**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

### **3.8. Дебиторская задолженность**

Наличие и движение дебиторской задолженности в течение периода представлено в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

На начало и конец отчетного периода у Общества нет просроченной дебиторской задолженности.

### **3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 24 125 тыс. руб., из них остаток денежных средств на р/с – 24 125 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 9 992 тыс. руб., из них остаток денежных средств на р/с – 9 992 тыс. руб.

### **Информация о денежных средствах, недоступных для использования**

На начало и конец отчетного периода на балансе Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны (ограничены) для использования.

### **3.10. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

На начало и конец отчетного периода на балансе Общества отсутствуют прочие внеоборотные и оборотные активы.

### **3.11. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет на 31.12.2025 12 тыс. руб. (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. также).

Уставный капитал оплачен полностью.

### **3.12. Заемные средства**

В 2025 (в 2024, в 2023) году Общество не осуществляло привлечение заемных средств.

### **3.13. Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности в течение периода представлено в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

### **3.14. Прочие обязательства**

На начало и конец отчетного периода на балансе Общества отсутствуют прочие обязательства.

### **3.15. Оценочные обязательства**

Наличие и движение оценочных обязательств в течение периода представлено в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

### **3.16. Информация по доходам и расходам**

#### **3.16.1. Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):**

<b>Вид деятельности</b>	<b>январь-декабрь 2025</b>	<b>январь-декабрь 2024</b>
Доходы от реализации покупных товаров	123 717	133 605
<b>Итого</b>	<b>123 717</b>	<b>133 605</b>

### 3.16.2. Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг:

Вид деятельности	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Себестоимость от реализации покупных товаров	91 239	97 884
<b>Итого</b>	<b>91 239</b>	<b>97 884</b>

### 3.16.3. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Информация по расходам по обычным видам деятельности за отчетный период представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года.

Расшифровка показателей расходов по обычным видам деятельности:

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2025 г.	2024 г.
<b>Материальные затраты, в т. ч.</b>	<b>91 239</b>	<b>97 884</b>
Себестоимость реализованных покупных товаров	91 239	97 884
<b>Оплата труда</b>	<b>9 169</b>	<b>8 531</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>1 609</b>	<b>1 410</b>
<b>Амортизация</b>	<b>60</b>	<b>131</b>
<b>Прочие затраты, в т. ч.</b>	<b>4 724</b>	<b>4 649</b>
Аренда помещения	2 858	2 771
Командировочные расходы	110	86
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	180	165
Материальные ценности в эксплуатации	0	96
Оценочное обязательство	1 087	825
Программное обеспечение	116	17
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности	8	6
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	46	88
Транспортные услуги	86	204
Услуги по хранению товара	155	155
Прочие расходы	78	236
<b>Всего</b>	<b>106 801</b>	<b>112 605</b>

### 3.16.4. Информация о коммерческих расходах:

Статья затрат	Сумма	Сумма
---------------	-------	-------

	2025 г.	2024 г.
<b>Материальные затраты, в т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Оплата труда	4 336	2 229
Отчисления на социальные нужды	773	389
Амортизация	0	0
<b>Прочие затраты, в т. ч.</b>	<b>702</b>	<b>589</b>
Командировочные расходы	110	86
Материальные ценности в эксплуатации	0	96
Оценочное обязательство	409	188
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	28	63
Услуги по хранению товара	155	155
Прочие расходы	0	1
<b>Всего</b>	<b>5 811</b>	<b>3 207</b>

### 3.16.5. Информация об управленческих расходах:

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2025 г.	2024 г.
<b>Материальные затраты, в т. ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Оплата труда	4 833	6 302
Отчисления на социальные нужды	836	1 021
Амортизация	60	131
<b>Прочие затраты, в т. ч.</b>	<b>4 022</b>	<b>4 060</b>
Аренда помещения	2 858	2 771
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	180	165
Оценочное обязательство	678	637
Программное обеспечение	116	17
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности	8	6
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	18	25
Транспортные услуги	86	204
Прочие расходы	78	235
<b>Всего</b>	<b>9 751</b>	<b>11 514</b>

### 3.17. Прочие доходы и расходы

Информация о процентах к получению:

Проценты к получению	январь-декабрь 2025	январь- декабрь 2024
Проценты по краткосрочным депозитам к получению	4 082	2 993
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>4 082</b>	<b>2 993</b>

Информация по прочим доходам и расходам:

Показатели	Сумма.			
	2024 г		2024 г	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Прочие доходы	-	18	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-
Услуги банка	73	-	642	-
Курсовые разницы	-	-	2 539	-
Прочие расходы	1 099	-	2 049	-
<b>Всего</b>	<b>1 172</b>	<b>18</b>	<b>5 230</b>	<b>-</b>

### 3.18. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25% (в 2024 году 20%).

Бухгалтерская прибыль в отчетном периоде составила 14 689 тыс. руб. за аналогичный период прошлого года бухгалтерский прибыль составила 18 763 тыс. руб., Налог на прибыль к уплате за 2025 г. составил 5 353 тыс. руб., налог на прибыль к уплате за 2024 г. составил 3 950 тыс. руб.

### 3.19. Связанные стороны

по состоянию на 31.12.2025 года:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>			
Гапанович Андрей Валентинович -100 %;	В	В	

В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Дочерние Общества отсутствуют.

### **3.20. Государственная помощь**

Обществом в 2025 и 2024 государственная помощь не получалась.

### **3.21. Условные обязательства**

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

### **3.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

По состоянию на отчетную дату для Общества не выявлены новые риски хозяйственной деятельности.

### **3.23. Допущение непрерывности деятельности**

При подготовке бухгалтерской отчетности за январь-декабрь 2025 года в Обществе отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2025 Обществом получена прибыль в размере 14 663 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества имеют положительную величину, и составляют 35 376 тыс. руб., 24 185 тыс. руб. и 39 712 тыс. руб. соответственно.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 года превышают его уставный капитал на 35 364 тыс. руб. (на 31.12.2024 года превышение на 24 173 тыс. руб., на 31.12.2023 года –превышение на 39 700 тыс. руб.)

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основными стратегическими задачами Общества является получение прибыли в обозримом будущем, увеличение чистого капитала, стабильного роста активов компании.

В целях реализации поставленных задач перед Обществом, разрабатываются соответствующие мероприятия, направленные на:

увеличение объема продаж;

организацию активных продаж услуг Общества;

оптимизацию расходов, принятие антикризисных мер, направленных на поддержание финансовой стабильности.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а

также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с февраля 2022 г. произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации, приведший к значительным колебаниям курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Действие внешних санкций продолжается в настоящее время, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное.

### 3.24. События после отчетной даты

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 Общество не располагает информацией о событиях после отчетной даты, которые 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 настоящей отчетности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



А.В. Гапанович