

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «ХСМЕ РУС»

(тыс.руб)

г.Москва

1. Общие сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «ХСМЕ РУС» далее Общество, создано на основании протокола общего собрания учредителей (Решение №1 от 03 декабря 2015г.) в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации. ОГРН 5157746154308.

Место нахождения общества: 108851, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щербинка, г Щербинка, ул Люблинская, д. 9г, помещ. 6

13.12.2024 г. Обществом было создано обособленное подразделение «ХСМЕ РУС Подольск», расположенное по адресу: МО, г.Подольск, ул.Железнодорожная, д20, стр4.

Генеральный директор с 20.01.2016 г.- Зорин Сергей Александрович.

Главный бухгалтер – Манзенкова Наталья Павловна.

Основной вид деятельности общества – торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Среднесписочная численность работников общества за 2025 год составила 23 человек (в 2024 году – 20 человек).

Органом управления Общества согласно Устава является решение единственного участника общества. Текущее руководство деятельностью осуществляется генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом.

2. Учет и отчетность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом директора №24 от 24 декабря 2024 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующих положений по бухгалтерскому учету, а также иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Учет в обществе автоматизирован на базе Бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- оценочных обязательств.

Отступлений от действующих правил ведения учета допущено не было.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Отчетность сформирована по формам в соответствии с приказом Минфина № 157н от 04.10.2023 г., которая включает в себя:

1) Бухгалтерский баланс

2) Отчет о финансовых результатах

3) Приложений:

- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная часть).

С отчетностью за 2025 год применяются формы, утверждённые ФСБУ 4/2023 (приложения №№ 1-10 к приказу № 157н).

3. Основные элементы учетной политики

№ п/п	Элемент учетной политики	Вариант	Обоснования
I. Организация ведения бухгалтерского учета			
1	Организация бухгалтерского учета	Учет ведется главным бухгалтером	п. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Разрабатывается на основе типового Плана счетов	п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

3	Порядок отражения информации	Журнально-ордерная форма с применением средств вычислительной техники	ст. 10 Закона о бухгалтерском учете
4	Формы первичных документов	Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно	ст. 9 Закона о бухгалтерском учете п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
5	Организация документооборота	В соответствии с утвержденным графиком	п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6	Используемые формы бухгалтерской отчетности	Разрабатываются на основе рекомендуемых типовых форм	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
7	Инвентаризация имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно	ч.3 ст.11, ст.12 Закона о бухгалтерском учете п.8, п.26, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
8	Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	В электронном виде	п. 6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете
9	Критерии существенности при составлении отчетности	5% к общему разделу отчетности	Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157Н
10	Критерии существенности при обнаружении ошибок	5 % к валюте баланса (общему итогу)	п. 3 ПБУ 22/2010
11	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях и копейках	п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
Учет основных средств			
12	Способ начисления амортизации основных средств и сроки начала и прекращения	Линейный, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета	п.33, п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
13	Установление лимита для списывания на затраты по мере передачи в эксплуатацию	100 000 руб.	п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
14	Признание несущественных активов	В составе запасов	п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
15	Порядок отражения остаточной стоимости основных средств при выбытии	На отдельном субсчете счета 01	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счс 01 «Основные средства»
16	Сроков полезного использования основных средств	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, назначаемой приказом руководителя исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
17	Классификации по видам основных средств	- земельные участки; - здания; - сооружения; - транспортные средства; - машины и оборудование (кроме офисного); - офисное оборудование.	п.11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

18	Оценка объектов основных средств	По первоначальной стоимости	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
19	Капитальные вложения	Признаются в сумме фактических затрат на приобретение (создание, улучшение или восстановление) объектов ОС, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и сборов	п. п. 5, 9, пп. "а" п. 11 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
Учет нематериальных активов			
20	Способ начисления амортизации основных средств и сроки начала и прекращения	Линейный, амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.	п.38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
21	Квалификация объектов в составе НМА	100 000 руб.	п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
22	Признание несущественных активов	В составе дебиторской задолженности	п.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
23	Сроков полезного использования НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования	п.30 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
24	Классификации по видам НМА	- программы для электронных вычислительных машин; - лицензии и разрешения; - прочие нма	п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
25	Оценка объектов НМА	По первоначальной стоимости	п.15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
26	Капитальные вложения	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.	п.14.1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
Учет запасов			
27	Порядок отражения в бухгалтерском учете приобретения запасов	С оценкой по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы"	п. 9 ФСБУ 5/2019
28	Запасы предназначенные для управленческих нужд	Учитываются в расходах периода, в котором они понесены	абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019
29	Признание транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	Затраты по доставке при приобретении товаров включаются в стоимость приобретенных товаров Затраты по доставке товаров до покупателя, включаются в состав расходов на продажу	пп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019 п. 21 ФСБУ 5/2019, п. 5,7 ПБУ 10/99
30	Оценка списываемых запасов	Метод оценки по средней себестоимости	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019
31	Оценка приобретаемых товаров	Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются по стоимости их приобретения на счета 41	п. 9 ФСБУ 5/2019

Признание расходов			
32	Признание расходов	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в части косвенных расходов в полной сумме. К распределению подлежат расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве расходов по обычным видам деятельности на дебет счета 90.2.	П.20, абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Формирование оценочных резервов и оценочного обязательства			
33	Перечень создаваемых резервов	Создается резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение запасов, резерв НИОКР, резерв на оплату отпускных и вознаграждений в случае наличия фактов их формирования согласно Учетной политике общества	Положение по ведению бухгалтерского учета
Учет доходов			
34	Признание доходов	По методу начисления	п.12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
35	Признание доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами	От продажи товаров, от прочих доходов	п.5,7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств			
36	Способ отнесения на финансовые результаты причитающихся к уплате процентов (дисконта) по векселю	В момент возникновения	п. 18 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
37	Порядок списания дополнительных затрат по займам на прочие расходы	Включение в полной сумме в периоде, в котором затраты были произведены	п.6 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Использование чистой прибыли			
38	Использование чистой прибыли	Устанавливается собственником	Методические рекомендации в порядке формирования бухгалтерской отчетности предприятия
Денежные средства			
39	Денежные эквиваленты	К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, указываются депозиты до востребования	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
Учет аренды Арендатором			
40	Право пользования активом	Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов	п.11 ФСБУ 25/2018
41	Способ учета	Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды	п.11 ФСБУ 25/2018

Расчет налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных о величине текущего налога на прибыль, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль применяются рекомендации НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

- субсчет 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет 68.04.1 «Текущий налог на прибыль»);

- субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства», 09 «Отложенные налоговые активы», 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «Задолженность по налогам и сборам»;

- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах отражаются признанные в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы и обязательства – по группе статей «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412);

- текущий налог на прибыль – по группе статей «Текущий налог на прибыль» (строка 2411).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» (строка 2460) отчета о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику 2025 года внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и ФСБУ 28/2023 — «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Данные изменения не повлекли за собой корректировку входящих остатков по всем статьям бухгалтерской отчетности.

4. Нематериальные активы

Расшифровка нематериальных активов по группам приведена в разделе 3. «Нематериальные активы» и дополняется таблицей 3.3 «Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы» 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

5. Основные средства

Расшифровка основных средств по группам приведена в разделе 4. «Основные средства» и дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по балансовой стоимости, т.е. первоначальная стоимость ОС за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые сроки полезного использования основных средств

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств	
	От	До
Транспортные средства	3 лет	7 лет
Офисное оборудование	1 год	3 лет

Пересмотр элементов амортизации

На конец отчетного периода Общество не осуществляло пересмотр элементов амортизации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования. По результатам проверки установлено, что элементы амортизации соответствуют условиям использования, в связи с чем изменения не производились

Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2025 г.

Обесценение капитальных вложений

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31.12.2025 г.

6. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений по группам приведена в разделе 5. «Финансовые вложения» и дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

7. Запасы

Изменение стоимости и состав запасов приведена в разделе 6. «Запасы» и дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 остатка неликвидных материально-производственных запасов Общество не имеет.

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникла.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлено в разделе 7. «Дебиторская задолженность» и дополняется таблицами 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» 7 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Дебиторская задолженность по стр.1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года составила 80 232 тыс. руб., против 133 993 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года. Уменьшение составило 53 761 тыс. руб.

Список основных дебиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ООО «КИПАРТ»	42 744
ООО «СПЕЦТЕХСТРОЙ»	25 027
ООО «ПРОГРЕСС ИНЖИНИРИНГ»	4 808
ООО «ТРУТОРК РУС»	4 756
ООО «ТЕСЛА»	2 672

Изменение стоимости и состав кредиторской задолженности представлены в разделе 8 «Обязательства» дополняется таблицей 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочного значения)» Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году кредиторская задолженность по стр.1520 бухгалтерского баланса уменьшилась на 304 741 тыс. руб.

Список основных кредиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
SAILUOKE FLUID EQUIPMENT INC.	96 132
ИП Ястребов Б.А.	48 697

Общество имеет собственные площади:

- здание по адресу: Московская область, г.Подольск, ул.Железнодорожная, д.20, стр.4 стоимостная оценка 511553 тыс. руб.

Обществом арендованы:

- офис по адресу: г.Москва, г.Щербинка, ул.Люблинская д.9Г, арендодатель ИП Чечерина Н.В., стоимостная оценка которого не определена в договоре аренды, действующим до 31.08.2026г., продлевать не планируем.

Таким образом у Общества отсутствуют долгосрочные арендные обязательства по состоянию на 31.12.2025г., обязательства по аренде отражены по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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 в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств 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.

(основание п.22 ПБУ 23/2011)

тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Наличные денежные средства	57	65	141
Средства на расчетных счетах	43 463	259 226	126 433
в т.ч.			
Ф-л «Центральный» банка ВТБ (ПАО)	10	16	
Ф-л «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	40 351	170 224	
Альфа Банк АО	2 524	88 904	126 250
ПАО Сбербанк	40	63	121
Банк «ГПБ» АО	538	19	2
ПАО АКБ «Авангард»			60
ИТОГО	43 520	259 291	126 584

10. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского учета, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2024 г. составил:

за 1 доллар США – 101,6797 руб.

за 1 евро – 106,1028 руб.

за 1 китайский юань – 13,4272 руб.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2025 г. составил:

за 1 доллар США – 78,2267 руб.

за 1 евро – 92,0938 руб.

за 1 китайский юань – 11,1592 руб.

11. Капитал общества

Устав Общества утвержден решением единственного участника Общества 03 декабря 2015 г.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.
 Учредителем и аффилированным лицом общества на 31 декабря 2025 г. является:
 – Зорин Сергей Александрович – единственный участник 100 % доля уставного капитала.
 По итогам года в обществе получена чистая прибыль в размере 30 970 тыс.руб.

12. Кредиты, займы

По состоянию на 31.12.2025г. в составе долгосрочной кредиторской задолженности организации числятся обязательства по кредитам и займам. В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Общество раскрывает следующую информацию:

1. Кредит является целевым, обеспеченным залогом приобретенного недвижимого имущества.
2. Кредит привлечен в Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» в 2024г.
3. Задолженность на 31.12.2025 перед Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» составляет 224576тыс.руб. (в том числе краткосрочная подлежащая погашению в 2026 г.-25 424тыс.руб.)
4. Все обязательства по уплате основного долга и процентов исполняются своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями договора. Просроченная задолженность отсутствует.

13. Расчеты по налогу на прибыль

12.1. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) (тыс.руб.)

Влияние временных разниц на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль за 2025 год

Показатель	Сальдо на 31.12.2024	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2025
Отложенные налоговые активы (счет 09)	11980	3840	(10541)	5279
в том числе:				
- по готовой продукции	2			2
- по убыткам текущего периода		3685	(3685)	
- по расходам будущих периодов	8959		(3902)	5057
- по арендным обязательствам	2978		(2954)	24
- по материалам	40	155		195
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	27552	3219	(4802)	25969
в том числе:				
-по основным средствам	17026	128	(2624)	14530
-по нематериальным активам		1		1
-по кредиторской задолженности	410		(410)	
-по оценочным обязательствам и резервам	4923		(1768)	3155
- доходам будущих периодов	5193	3090		8283
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	15572	(621)	(5739)	20690

12.2. Условный доход (расход) (тыс.руб.)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	42732
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	11980
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	27552
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	5279
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	25969
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-15572
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-20690
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-5118

	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-6644
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-11762
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-10683
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	- 1079
	(5) - (6)	
8	Постоянный налоговый расход (А)+(5)	30970

12.3. Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом
На 01.01.2025 г. произошло изменение применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. составляет 25%.

Данные по ОНА и ОНО отражены в Бухгалтерском балансе развернуто.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8.3.«Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Оценочные резервы Общества состоят из:
- резерва на оплату отпусков сотрудникам.

15. Выручка предприятия

По сравнению с 2024 годом в 2025 году выручка от продажи товаров, без учета НДС, уменьшилась на 324804 тыс. руб. Выручка по видам:

Структура выручки Общества

	Наименование дохода	Ед. измерения	2025 г.	2024 г.
1	Выручка от реализации продукции собственного производства	Тыс. руб.	25 124	11 336
2	Выручка от реализации оптовой торговли	Тыс.руб	368 417	756 097
3	Выручка от реализации услуг	Тыс.руб.	57 341	8 253
	Итого	Тыс. руб.	450 882	775 686

16. Затраты на производство

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2025 г. приведена в разделе 10. «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

	Наименование дохода	Ед. измерения	2025 г.	2024 г.
1	Себестоимость продаж	Тыс. руб.	148735	311871
	Итого	Тыс. руб.	148735	311871

Расшифровка коммерческих расходов

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Амортизация	29416	8312
Аренда помещения	4678	58
Услуги банковские гарантии	503	1044
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	50	57
Имущественные налоги	11546	2805
Информационное обслуживание	1964	181
Доставка до клиента	3757	3916

Командировочные расходы	2283	3171
Малоценное оборудование и запасы	799	210
Коммунальные расходы	2213	505
ДМС	200	240
Оплата труда	25365	28875
Представительские расходы	74	181
Привлечение клиентов	2204	18915
Прочие расходы	23189	11810
Расходы на рекламу	11044	6261
Расходы по эксплуатации	21400	4542
Сертификация продукции и разработка	1020	11546
Содержание служебного транспорта	1203	1359
Списание материалов	6681	2178
Страхование имущества	1627	841
Сборы таможи	1011	859
Страховые взносы	4264	4582
Услуги связи	358	27
Итого	156849	112475

Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Амортизация	4 656	4 765
Аренда помещения	63	2 333
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	63	59
ДМС	310	346
Командировочные расходы	677	1 445
Консультационные услуги ИС, Консультант	1 897	992
Малоценное оборудование и запасы	288	1271
Оплата труда	33 265	29 250
Почтовые, курьерские услуги	33	53
Представительские расходы	21	100
Прочие затраты(ключи, сертификаты, лицензии)	860	1215
Прочие расходы	426	653
Складские услуги	25111	72592
Содержание служебного транспорта	556	656
Списание материалов	815	2 244
Сертификация продукции	158	0
Страховые взносы	5 453	4 769
Услуги по поиску персонала	521	2 499
Услуги связи	313	298
Итого	75 486	125 540

17. Расшифровка некоторых статей отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Курсовые разницы	31138			(10018)
Реализация ОС, материалов	1420		2202	
Результаты инвентаризации	13		1468	
отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса		(460)		(132)
Оценочные обязательства по оплате труда	1920		1841	

Резерв по сомнительным долгам		(24851)		(1558)
расходы на услуги банка		(3556)		(12243)
списание (дебиторской) кредиторской задолженности	1985		31	
Прочие	798	(10637)		(2993)
Итого:	37 274	(39 504)	5542	(26944)

Показатели прочих доходов и расходов, в соответствии с ФСБУ 4/2023, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано, а именно: курсовые разницы, результаты от выбытия объекта ОС и прочего имущества, результаты формирования резервов по сомнительным долгам.

18. Раскрытие существенных показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
4119 «Прочие поступления»	89 275	155 955
НДС результат	73 194	135434
Проценты по банковским вкладам	10 835	20330
Прочие поступления	5246	191
4129 «Прочие платежи»	(142 176)	(149 653)
Налоги и сборы	(97123)	(139431)
Расчеты с подотчетными лицами	(6 607)	(5773)
Погашение основного долга кредита	(25424)	
Прочие платежи	(13022)	(4449)

В отчете о движении денежных средств, страховые взносы отражены по строке 4122:

- за 2025 г. в размере 12 261 тыс. руб.
- за 2024 г. в размере 8 535 тыс. руб.

19. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество в соответствии с пунктами 4, 6 и 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» классифицирует связанные стороны по ниже приведенным группам и критериям:

№ п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
1	Контролирующие	Единственный участник (100%)	Зорин Сергей Александрович
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Зорин Сергей Александрович
2	Бенефициарный владелец	Бенефициаром признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом-юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.	Зорин Сергей Александрович

Виды операций между связанными сторонами в 2024 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) тыс. руб.	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов

			тыс. руб.	
Контролирующие	ООО «Цирлок Рус» - продавец товаров	1202	25250	Денежная форма расчетов

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались. Сумм, по списанию дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва не было.

Виды операций между связанными сторонами в 2025 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) тыс. руб.	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность) тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
Контролирующие	ООО «Цирлок Рус» - продавец товаров	442	21778	Денежная форма расчетов

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались. Сумм, по списанию дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва не было.

19. Информация размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Начисление заработной платы управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер, директор по продажам по северо-западному региону, руководитель отдела продаж, руководитель отдела логистики) производилось на основании трудовых договоров:

за 2025 г. составило – 25 249 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы – 3 363 тыс. руб.

за 2024 г. составило – 30 711 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы – 4 176 тыс. руб.

20. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в виду не применения ПБУ-12/2010 согласно учетной политике.

21. Информация о рисках и о непрерывности хозяйственной деятельности

Общество не подвержено потенциально существенным рискам: рыночным, правовым, страновым, региональным, и репутационным рискам.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

22. Динамика изменения стоимости чистых активов

тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	Уставный капитал	10	10	10
2	Стоимость чистых активов	413553	382583	212662

23. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом за 2025 г. не совершались.

24. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не было.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

25. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

26. Дополнительная информация

В отчетном периоде существенные ошибки, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлены.

Государственную помощь в виде субсидии Общество в 2025 г. не получало.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном периоде не было.

Генеральный директор

Зорин С.А.

«24» марта 2026 г.

