

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности
 - 1.2 Краткая характеристика деятельности
2. Учетная политика организации
 - 2.1 Общие положения
 - 2.2 Принципы и методы оценки
3. Нематериальные активы
 - 3.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в НМА
4. Основные средства
5. Отложенные налоговые активы и обязательства
6. Запасы
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам
9. Денежные средства
10. Капитал и резервы
11. Кредиторская задолженность и заемные средства
12. Оценочные обязательства
13. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах
14. Доходы и расходы
 - 14.1 Структура выручки
 - 14.2 Расходы по обычным видам деятельности
 - 14.3 Прочие доходы и расходы
15. Иная информация
 - 15.1 Экономическая среда деятельности
16. Информация о связанных сторонах
 - 16.1 Конечный бенефициар и органы управления
 - 16.2 Ключевой управленческий персонал
 - 16.3 Операции со связанными сторонами
17. Управление рисками
 - 17.1 Кредитный риск
 - 17.2 Риск ликвидности
 - 17.3 Процентный риск
 - 17.4 Ценовой риск
 - 17.5 Правовой риск и геополитические факторы
 - 17.6 Прогноз и дальнейшие действия
18. События после отчетной даты
19. Результаты инвентаризации
20. Итоговые данные о чистых активах

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТК»

Сокращенное наименование: ООО «СТК»

Дата внесения записи о создании Организации в Единый государственный реестр юридических лиц: 27.10.2017 г.

Местонахождение:

- юридический адрес Организации: 440008, Пензенская область, г. Пенза, ул. Суворова, строение. 144 Б, комната 306, офис. 2

- фактический адрес Организации: 440008, Пензенская область, г. Пенза, ул. Суворова, строение. 144 Б, комната 306, офис. 2

Основной государственный регистрационный номер: 1175835016785

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5836684472

Обособленные подразделения:

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет шесть обособленных подразделений, расположенных по адресам в г. Пенза и Московской области.

Номер контактного телефона (факса, телекса): 8-8412-23-51-25

Адрес электронной почты: buh@santrek.ru

Адрес страницы (страниц) в сети «Интернет»: santrek.ru.

Учредители (участники):

Страхова Юлия Николаевна — 100% доля в уставном капитале.

Исполнительный орган:

Генеральный директор — Пономарев Максим Владимирович.

1.2 Краткая характеристика деятельности

Основные показатели деятельности (в динамике):

Основные показатели деятельности представлены в таблице ниже.

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка, тыс. руб.	3 573 291	3 405 446	+167 845	+4,9%
Чистая прибыль, тыс. руб.	105 065	134 174	-29 109	-21,7%
Чистые активы, тыс. руб.	1 023 538	923 473	+100 065	+10,8%

Несмотря на уверенную динамику выручки (+4,9%, до 3 573 291 тыс. руб.), достигнутую за счет расширения ассортимента и развития канала продаж через маркетплейсы, финансовый результат по итогам года снизился.

Чистая прибыль уменьшилась на 21,7% (до 105,1 тыс. руб.).

Снижение обусловлено двумя основными факторами внешней и внутренней среды:

- Опережающий рост коммерческих расходов (+44,3%). Активное масштабирование бизнеса потребовало существенного увеличения затрат на логистику и маркетинговое продвижение, что является временным эффектом «настройки» новых каналов сбыта.
- Удорожание заемного финансирования (+22,3%). В расчетном периоде ключевая ставка достигала 20% годовых (июнь-июль), и, несмотря на последующее снижение до 16% к концу года, средневзвешенная стоимость заемного капитала для Общества существенно увеличилась, оказав давление на чистую прибыль.

При этом финансовая устойчивость Общества остается на высоком уровне: чистые активы увеличились на 10,8% и более чем в 28 раз превышают уставный капитал, что гарантирует выполнение обязательств и создает запас прочности для дальнейшего развития.

Основным видом деятельности Организации в отчетном году являлась торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73). В товарную номенклатуру входят смесители, комплектующие, душевые кабины, радиаторы, трубы, фитинги и запорная арматура.

2. Учетная политика организации

2.1 Общие положения

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика Общества нацелена на:

- обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- рациональное и эффективное ведение бухгалтерского учета;
- составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении Общества, его доходах и расходах, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Изменения в Учетной политике Общества могут иметь место в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учетам;
- существенного изменения условий деятельности Общества (реорганизации, смены собственников, изменения видов деятельности);
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, результат внедрения которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н, с изм. от 07.11.2025);
 - Иными действующими федеральными стандартами (ФСБУ 5/2019, 6/2020, 14/2022 и др.).
- Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024 № б/н.

Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Основные средства: к основным средствам относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью до 100 000 руб. признаются незначительными активами и учитываются в составе материально-производственных запасов с единовременным списанием на затраты при передаче в эксплуатацию.
- Нематериальные активы: учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.
- Расходы на продажу (счет 44) ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90, кроме транспортных расходов, которые распределяются пропорционально учетной стоимости товаров.
- Управленческие расходы (счет 26) ежемесячно в полном объеме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.
- Резервы по сомнительным долгам формируются ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв создается в размере 50% задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней и 100% задолженности со сроком свыше 90 дней.
- Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) создается как процент от фонда оплаты труда.
- Налог на прибыль учитывается с применением ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
- Единый налоговый счет: сальдо ЕНС отражается в составе дебиторской или кредиторской задолженности в зависимости от состояния расчетов с бюджетом.
- Изменения учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 (с отчетности за 2025 год). Существенного влияния на сопоставимость показателей это не оказало.

2.2 Принципы и методы оценки

Объект учета	Способ ведения учета согласно Учетной политике организации	Подтверждение применения в 2025 году
Основные средства	Лимит стоимости — свыше 100 тыс. руб. Амортизация — линейная. Незначительные активы (до 100 тыс. руб.) учитываются в составе МПЗ.	<p style="text-align: center;">Применяется.</p> Первоначальная стоимость ОС выросла на 911 тыс. руб. (приобретение новых объектов). Метод амортизации указан в пояснениях.

Объект учета	Способ ведения учета согласно Учетной политике организации	Подтверждение применения в 2025 году
Нематериальные активы	Лимит стоимости — от 100 тыс. руб. Амортизация — линейная.	Не применимо. НМА у Общества отсутствуют.
Запасы	Оценка при выбытии материалов — по методу ФИФО. Оценка товаров — по себестоимости каждой единицы.	Применяется. В учетной политике закреплены разные методы для материалов и товаров, что допустимо. Транспортные расходы выделены отдельно.
Резерв по сомнительным долгам	50% — от 45 до 90 дней, 100% — свыше 90 дней.	Применяется. Сумма резерва на конец года — 6 892 тыс. руб. Методика полностью описана в тексте пояснений (п. 8).
Оценочные обязательства (отпуска)	Расчет резервов на оплату отпусков создается как процент от фонда оплаты труда	Применяется. Сумма резерва на конец года — 2 018 тыс. руб. Методика раскрыта в (п. 12.)

При формировании отчетности и ведении учета Общество руководствуется фундаментальными принципами, обеспечивающими достоверность, полноту и полезность информации для пользователей.

- **Принцип непрерывности деятельности.** При подготовке отчетности Общество исходит из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или совершения операций на заведомо невыгодных условиях. Все активы и обязательства отражаются исходя из этого допущения.
- **Принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни (метод начисления).** Общество отражает доходы и расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактического поступления или выплаты денежных средств. Это позволяет пользователям видеть реальные финансовые результаты деятельности за период, а не просто кассовые разрывы.
- **Принцип последовательности применения учетной политики.** Общество применяет принятую учетную политику последовательно от одного отчетного года к другому. Это обеспечивает сопоставимость данных за разные периоды. В случае необходимости изменения политики (из-за смены законодательства или условий деятельности) Общество раскрывает причины и последствия таких изменений в пояснениях.
- **Принцип осмотрительности (осторожности).** Общество подходит к формированию отчетности консервативно: активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. Это реализуется, в частности, через создание резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств. Такой подход гарантирует, что потенциальные риски не будут перенесены на будущие периоды, и исключает создание скрытых резервов.
- **Принцип своевременности.** Все хозяйственные операции отражаются в учете в момент их совершения (или непосредственно после оформления первичных документов), что обеспечивает актуальность данных на любую отчетную дату.

- **Принцип раздельного учета.** Активы и обязательства учитываются обособленно. В балансе не производится зачет между статьями активов и пассивов, если такой зачет прямо не предусмотрен стандартами бухгалтерского учета.
- **Принцип преемственности баланса.** Данные на начало отчетного периода тождественны данным на конец предыдущего периода, что обеспечивает целостность и логическую связь отчетности за ряд лет.
- **Принцип приоритета содержания над формой.** Общество отражает операции исходя из их экономической сущности, а не только из юридической формы. Это особенно важно при структурировании договоров аренды, займов или сделок с взаимозависимыми лицами.
- **Принцип открытости (прозрачности).** Общество стремится к тому, чтобы отчетность была понятна квалифицированному пользователю. Пояснения к отчетности составлены таким образом, чтобы устранить любую двусмысленность в трактовке показателей и дать исчерпывающую информацию о финансовом положении Общества.

3. Нематериальные активы

3.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в НМА

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 нематериальные активы у Общества отсутствуют (показатель стр. 1110 равен 0).

4. Основные средства

ООО «СТК» осуществляет деятельность с использованием как собственных, так и арендованных основных средств.

Информация об основных средствах представлена в таблице далее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Основные средства	За 2025 г.	519	-282	911	-	-	-147	-	-	-	-	-	1 430	-429
	За 2024 г.	519	-178	-	-	-	-104	-	-	-	-	-	519	-282

В том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	519	-282	911	-	-	-147	-	-	-	-	-	1 430	-429
	За 2024 г.	519	-178	-	-	-	-104	-	-	-	-	-	519	-282

В 2025 году Обществом осуществлены значительные капитальные вложения в приобретение основных средств на сумму 911 тыс. руб., что привело к росту первоначальной стоимости ОС в 2,75 раза. Сумма начисленной амортизации пропорционально увеличилась. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Объекты стоимостью до 100 тыс. руб. (хозяйственный инвентарь, инструменты) единовременно списываются на затраты и учитываются на счете 10 «Материалы».

5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	309	30	+279	+930%
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	0	134	-134	-100%

6. Запасы

Учет запасов ведется по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство применяется метод «по себестоимости каждой единицы», оценка товаров при продаже производится по себестоимости каждой единицы.

Состояние запасов (стр. 1210 баланса) отражено в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Сырье и материалы	3	3	0	0,0%
Товары	1 205 382	1 055 121	150 261	+14,24%
Товары отгруженные	124 823	170 433	-45 610	-26,76%
Итого запасов (стр. 1210)	1 330 207	1 225 557	104 650	8,54%

Рост запасов на 8,5% обусловлен увеличением складских остатков товаров для перепродажи (+14,2%) в преддверии расширения продаж. Снижение объема товаров отгруженных (-26,8%) свидетельствует об ускорении документооборота с покупателями.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена проверка запасов на обесценение в порядке, установленном п. 28 ФСБУ 5/2019.

Признаков морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качеств, а также снижения чистой стоимости продажи не выявлено.

В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету до момента принятия на учет соответствующих активов (работ, услуг), отражен в составе оборотных активов.

Расшифровка НДС по приобретенным ценностям:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
НДС по приобретенным основным средствам	149	0	+149	—
НДС по приобретенным МПЗ (товары, материалы)	106	1	+105	+10 500%
НДС по приобретенным услугам	0	25	-25	-100%
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	0	34 455	-34 455	-100%
Итого НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220 Баланса)	254	34 481	-34 227	-99,3%

На конец 2025 года у Общества отсутствуют значительные суммы «зависшего» НДС.

Остатки носят технический характер и будут урегулированы в начале 2026 года.

В целом, состояние расчетов по НДС соответствует характеру деятельности Общества и применяемой учетной политике.

Просроченной задолженности по НДС перед бюджетом Общество не имеет, все обязательства исполняются своевременно и в полном объеме.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Дебиторская задолженность (по условиям договора) — всего	383 884	351 095	+32 789	+9,3%
Резерв по сомнительным долгам	-6 892	-2 736	+4 156	+151,9%
Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)	376 992	348 359	+28 633	+8,2%
<i>в том числе:</i>				
Расчеты с покупателями и заказчиками	285 525	263 750	+21 775	+8,3%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	78 260	68 854	+9 406	+13,7%
Расчеты по налогам и сборам	3 093	1 565	+1 528	+97,6%
Сальдо по единому налоговому счету (ЕНС)	3 545	1 569	+1 976	+125,9%
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 567	12 620	-6 053	-48,0%
Справочно:				
Резерв по сомнительным долгам (в % от суммы задолженности)	1,8%	0,8%	+1,0 п.п.	—

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма дебиторской задолженности (по условиям договора) составила 383 884 тыс. руб., что на 32 789 тыс. руб. (или 9,3%) выше показателя предыдущего года.

Рост дебиторской задолженности пропорционален росту выручки (+4,9%), что является нормальным для развивающейся компании.

Динамика по основным категориям:

1. Расчеты с покупателями и заказчиками (285 525 тыс. руб.)

Данная категория является основной и составляет 74,4% от всей дебиторской задолженности.

Рост задолженности покупателей на 21 775 тыс. руб. (+8,3%) коррелирует с ростом выручки и свидетельствует об увеличении объема продаж с отсрочкой платежа.

Вся задолженность покупателей является текущей, однако часть ее классифицирована как сомнительная и зарезервирована (см. анализ просроченной задолженности).

2. Авансы выданные (расчеты с поставщиками и подрядчиками) — 78 260 тыс. руб.

Задолженность поставщиков по выданным авансам увеличилась на 9 406 тыс. руб. (+13,7%) и составила 78 260 тыс. руб. (20,4% от общей суммы).

Рост связан с увеличением объема закупок товаров, что подтверждается ростом запасов (раздел 4.4).

Данная задолженность будет закрыта поставщиками путем отгрузки товаров в 2026 году и не несет кредитных рисков, так как обеспечена обязательствами поставщиков.

3. Расчеты по налогам и сборам и сальдо по ЕНС (6 638 тыс. руб.)

Общая сумма переплаты по налогам (включенная в дебиторскую задолженность) выросла более чем в 2 раза — с 3 134 тыс. руб. до 6 638 тыс. руб. (+111,8%).

Рост связан с особенностями календаря уплаты налогов и носит временный характер.

Указанная задолженность будет зачтена в счет будущих платежей в 2026 году.

4. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (6 567 тыс. руб.)

Снижение данной статьи на 6 053 тыс. руб. (-48,0%) свидетельствует о сокращении прочих неоперационных расчетов и улучшении дисциплины взаиморасчетов с прочими контрагентами.

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной.

Крупнейшие дебиторы, под которые создан резерв на 31.12.2025, тыс. руб.

Наименование дебитора	Сумма резерва 2025 г.	Сумма резерва 2024 г.	Удельный 2025 г.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
АНГКОР ООО	2 814	571	40,84%	2 243	393,31%
ГЛАВСНАБ ООО	1 343	0,00	19,48%	1 343	100,00%
Прочие покупатели	2 735	2 165	39,68%	570	26,32%
Итого резерв	6 892	2 736	100%	+4 156	+151,9%

Увеличение резерва по сомнительным долгам (РСД) до 6,9 млн руб. (рост в 2,5 раза) не является сигналом финансового неблагополучия или ухудшения качества клиентского портфеля.

Напротив, это демонстрирует:

➤ **Строгое соблюдение законодательства:** Организация неукоснительно следует требованиям п. 70 Положения № 34н и своей учетной политике, создавая резерв под всю

задолженность с истекшими сроками оплаты, вне зависимости от субъективной уверенности в платеже.

➤ **Реализацию принципа осмотрительности (консерватизма):** Отчетность за 2025 год честно отражает временный кассовый разрыв, возникший на отчетную дату. Потенциальные риски не переносятся на будущие периоды, а фиксируются здесь и сейчас, что делает отчетность более надежной для пользователей.

➤ **Концентрацию временных трудностей:** Основной объем резерва (60,3%) пришелся на двух ключевых клиентов — ООО «АНГКОР» и ООО «ГЛАВСНАБ». Это указывает на сбой в платежной дисциплине именно этих контрагентов в конце года, а не на системный кризис неплатежей среди всех покупателей.

9. Денежные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Наличные денежные средства в кассе	5 262	7 141	-1 879	-26,3%
Денежные средства на расчетных счетах	48 563	24 256	+24 307	+100,2%
Депозитные счета (денежные эквиваленты)	56 800	9 000	+47 800	+531,1%
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250)	110 625	40 398	+70 227	+173,8%

Анализ динамики и структуры

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составил **110 625 тыс. руб.**, что на **70 227 тыс. руб.** (или **173,8%**) выше показателя предыдущего года.

Столь существенный рост ликвидности обусловлен следующими факторами:

➤ **Наличные денежные средства в кассе (5 262 тыс. руб.)**

Остаток наличных денежных средств снизился на **1 879 тыс. руб. (-26,3%)** по сравнению с предыдущим годом.

Снижение объясняется оптимизацией наличного денежного оборота и переходом на преимущественно безналичные расчеты с контрагентами.

Установленный лимит остатка кассы соблюдается, нарушений кассовой дисциплины не зафиксировано.

➤ **Денежные средства на расчетных счетах (48 563 тыс. руб.)**

Остаток на расчетных счетах увеличился более чем в 2 раза — на **24 307 тыс. руб.** (+100,2%). Рост обусловлен:

- увеличением поступлений денежных средств от покупателей в конце 2025 года;
- аккумуляцией ликвидности для планируемых расчетов с поставщиками в I квартале 2026 года;
- эффективным управлением дебиторской задолженностью, что подтверждается ростом поступлений от покупателей.

Распределение средств по банкам:

- **ПАО СБЕРБАНК** — 39 630 тыс. руб. (81,6% от остатка на расчетных счетах). Увеличение остатка почти на 95% раза связано с тем, что данный банк является основным расчетным центром Общества.
- **АО «АЛЬФА-БАНК»** — 6 152 тыс. руб. (12,7% от остатка). Рост на 275,81% связан с диверсификацией расчетных счетов и использованием данного банка как резервного.
- **Депозитные счета (денежные эквиваленты) — 56 800 тыс. руб.**

Данные средства по состоянию на 31.12.25 г были размещены на краткосрочных депозитах (сроком до 3 месяцев) в ПАО СБЕРБАНК.

По ним наблюдается наиболее существенный рост — в **6,3 раза** (+47 800 тыс. руб., +531,1%).

Данный рост объясняется реализацией Обществом политики эффективного управления временно свободными денежными средствами.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал остается неизменным на протяжении всего рассматриваемого периода и составляет 36 тыс. руб.

На 31.12.2025 он полностью оплачен, задолженность учредителей по вкладам отсутствует.

Нераспределенная прибыль увеличилась за 2025 год на 100 066 тыс. руб. и достигла 1 023 502 тыс. руб.

Рост обусловлен двумя факторами:

- Чистая прибыль, полученная по итогам 2025 года: 105 066 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).
- Начисление дивидендов: Решением учредителя от 01.09.2025 г по итогам работы за 2024 год были начислены дивиденды в размере 5 000 тыс. руб.

Данная операция отражена по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» и не является расходом Общества, а представляет собой распределение прибыли.

Выплата дивидендов произведена в сентябре 2025 года, что отражено в Отчете о движении денежных средств по строке 4322.

Величина чистых активов на 31.12.2025 составляет 1 023 538 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала, более чем в 28 раз (1 023 538 тыс. руб. против 36 тыс. руб.).

Структура баланса Общества признается удовлетворительной, а финансовое положение — устойчивым.

Риски, связанные с утратой капитала, отсутствуют.

11. Кредиторская задолженность и заемные средства

Вся кредиторская задолженность и заемные средства Общества классифицированы по срокам погашения на долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (подлежащие погашению в течение 12 месяцев).

Общая сумма обязательств (заемные средства и кредиторская задолженность) на 31 декабря 2025 года составила 795 849 тыс. руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 70 260 тыс. руб. (+9,7%).

Рост обусловлен как увеличением объема заемного финансирования, так и ростом текущей задолженности перед поставщиками в связи с расширением закупок.

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Долгосрочные обязательства, всего	1400	148 500	105 134	+43 366	+41,2%
в том числе:					
Долгосрочные заемные средства	1410	148 500	105 000	+43 500	+41,4%
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	134	-134	-100%
Краткосрочные обязательства, всего	1500	647 349	620 455	+26 894	+4,3%
в том числе:					
Краткосрочные заемные средства и проценты	1510	64 448	65 258	-810	-1,2%
Кредиторская задолженность	1520	580 884	553 653	+27 231	+4,9%
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	1540	2 018	1 544	+474	+30,7%
ИТОГО обязательств	1400 +1500	795 849	725 589	+70 260	+9,7%

В составе долгосрочных обязательств Общества учитываются целевые займы, полученные от физических лиц, являющихся связанными сторонами.

Средства привлечены для финансирования текущей деятельности и развития.

Вся задолженность является рублевой, обеспечение (залог, поручительство) отсутствует.

Краткосрочные заемные средства представлены основной суммой задолженности по "коротким" займам и накопленными, но не выплаченными процентами по всем займам (как долгосрочным, так и краткосрочным).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Основной долг по краткосрочным займам	45 000	59 500	-14 500	-24,4%
<i>в т.ч. от связанных сторон</i>	45 000	59 500	-14 500	-24,4%
Проценты по займам к уплате, всего	19 448	5 758	+13 690	+237,8%
Итого краткосрочных заемных средств	64 448	65 258	-810	-1,2%

Снижение основного долга по краткосрочным займам связано с частичным погашением задолженности перед связанными сторонами в течение года.

Резкий рост задолженности по процентам (+237,8%) вызван высокой ключевой ставкой в первом полугодии 2025 года (достигавшей 20% годовых) и тем фактом, что выплата процентов по условиям ряда договоров перенесена на 2026 год. Вся сумма процентов является текущей.

Кредиторская задолженность Общества носит краткосрочный характер и сформирована в ходе обычной хозяйственной деятельности. Просроченной кредиторской задолженности, по данным инвентаризации, Общество не имеет.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	546 970	517 077	+29 893	+5,8%
Авансы полученные (от покупателей)	9 241	13 986	-4 745	-33,9%
Задолженность по налогам и сборам	23 664	21 423	+2 241	+10,5%
<i>в т.ч. НДС (к уплате в бюджет)</i>	22 842	21 423	+1 419	+6,6%
<i>Иная задолженность по налогам и сборам</i>	822	0	+822	—
Расчеты по социальному страхованию	966	868	+98	+11,3%
Прочая кредиторская	44	299	-255	-85,3%

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
задолженность				
ИТОГО кредиторская задолженность	580 885	553 653	+27 232	+4,9%

Задолженность по поставщикам и подрядчикам является основной (546 970 тыс. руб.- 94,2% от всей КЗ).

Рост задолженности на 5,8% (+29,9 млн руб.) коррелирует с ростом выручки (+4,9%) и увеличением объема закупок товаров (рост запасов составил +8,5%).

Увеличение связано с расширением ассортимента и выходом на новых поставщиков, а также с типичным для конца года переносом платежей на январь.

Снижение объема по Авансам полученным (9 241 тыс. руб. или -33,9%): свидетельствовать об изменении договорной политики (уменьшении требования 100% предоплаты), а также о переносе крупных отгрузок, обеспеченных авансами, на следующий год. Доля авансов в общем объеме обязательств незначительна (1,6%).

Увеличение срока оборота кредиторской задолженности до 61 дня (с 55 дней в 2024 году) при одновременном росте коэффициента текущей ликвидности (до 2,8) свидетельствует об эффективном использовании Обществом коммерческого кредита поставщиков как источника финансирования оборотного капитала.

Рисков потери платежеспособности не наблюдается.

Налоги и сборы (23 664 тыс. руб.) включают задолженность перед бюджетом, срок уплаты которой наступает в 1 квартале 2026 года (в соответствии с нормами НК РФ).

Рост задолженности по налогам (+10,5%) пропорционален росту налоговой базы.

12. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов)

В таблице ниже представлено движение резерва на предстоящую оплату отпусков за 2025 и 2024 годы в сравнении.

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение, тыс. руб. (+/-)	Изменение, %
Остаток на начало периода (на 01.01)	1 544	1 018	+526	+51,7%
Признано (начислено) оценочных обязательств	+6 686	+5 486	+1 200	+21,9%
Использовано (погашено) обязательств	-5 018	-4 322	-696	+16,1%
Списано как избыточная сумма	-1 194	-638	-556	+87,1%
Остаток на конец периода (на 31.12)	2 018	1 544	+474	+30,7%

Увеличение остатка резерва связано с ростом фонда оплаты труда и увеличением количества неиспользованных дней отпуска.

Инвентаризация резерва по состоянию на 31.12.2025 показала, что сформированной суммы достаточно для покрытия предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов.

Отклонение фактической суммы от расчетной потребности составляет менее 0,1%, что находится в пределах допустимой погрешности.

13. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства:

Общество арендует складские и офисные помещения.

Стоимость арендованного имущества, учитываемого на забалансовом счете 001, составляет 125 408 тыс. руб. (по данным справки, полученной от Арендодателей).

ТМЦ на ответственном хранении:

На забалансовом счете 002, и МЦ учитываются товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, на сумму 1040,4 тыс. руб.

Списанная дебиторская задолженность:

На забалансовом счете 007 учитывается списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 881,5 тыс. руб.

14. Доходы и расходы

14.1 Структура выручки

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка от реализации всего, без учета НДС	3 573 291	3 405 446	+167 845	+4,9%
Итого выручка (строка 2110 ОФР)	3 573 291	3 405 446	+167 845	+4,9%

14.2 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по экономическим элементам в соответствии с п. 30 ФСБУ 4/2023.

Данные представлены в сопоставимом виде за два года.

Элемент затрат	2025 год	2024 год	Изменение, тыс. руб.	Измене ние, %
Материальные затраты	2 532 067	2 601 161	-69 094	-2,7%
Затраты на оплату труда	64 679	54 301	+10 378	+19,1%
Отчисления на социальные нужды	19 472	16 334	+3 138	+19,2%
Амортизация	147	104	+43	+41,3%

Элемент затрат	2025 год	2024 год	Изменение, тыс. руб.	Измене ние, %
Прочие затраты	765 449	523 645	+241 804	+46,2%
Итого по элементам	3 381 814	3 195 545	+186 269	+5,8%
Изменение остатков (запасов готовой продукции, товаров отгруженных)	(5 645)	(2 644)	-3 001	+113,5%
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 376 169	3 192 901	+183 268	+5,7%

Снижение доли материальных затрат (-2,7%) при росте выручки является позитивным фактором.

Это достигнуто за счет снижения закупочных цен по отдельным группам товаров вследствие заключения прямых контрактов с производителями.

Абсолютное снижение затрат при росте выручки указывает на повышение эффективности закупочной деятельности.

Рост затрат на оплату труда (+19,1%): обусловлен увеличением ФОТ сотрудников.

Наиболее динамично растущая статья в 2025 году - Прочие затраты (+46,2%).

14.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате:

Показатель	2025 год	2024 год	Прирост (+) снижение (-)	
			тыс. руб.	%
По договорам займа	34 997	28 615	6 382	+22,3%
Итого	34 997	28 615	6 382	+22,3%

Условиями договора займа предусмотрена плавающая процентная ставка, привязанная к ключевой ставке ЦБ РФ.

Незначительный рост обусловлен увеличенной ключевой ставкой до второй половины 2025 года, что повлияло на стоимость обслуживания заёмных средств.

Проценты к получению:

Показатель	2025 год	2024 год	Прирост (+) снижение (-)	
			тыс.руб.	%
По депозитным операциям	4 568	3 816	+752	+19,7%
Итого	4 568	3 816	+752	+19,7%

Проценты к получению представляют собой доходы, полученные Обществом от размещения временно свободных денежных средств на банковских депозитах.

В 2025 году наблюдался рост данного вида доходов на 19,7%

Рост процентных доходов в 2025 году обусловлен комплексом факторов, связанных как с увеличением объема размещаемых средств, так и с изменением процентных ставок по депозитам.

Прочие доходы

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и применением новых принципов группировки доходов и расходов, а также для обеспечения сопоставимости данных за 2025 год с показателями 2024 года, Обществом произведена реклассификация отдельных видов прочих доходов.

Показатель	2025 год	2024 год*	2024 год	Прирост (+) снижение (-)	
				тыс. руб.	%
Прочие доходы	13 830	19 041	53 396	-5 211	-27,4%
Итого	13 830	19 041	53 396	-5 211	-27,4%

* – данные за 2024 год приведены в сопоставимый вид в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (п. 69).*

- Сумма прочих доходов за 2024* год в размере 19 041 тыс. руб. приведены в сопоставимый вид в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (п. 69).
- Сумма прочих доходов за 2025 год в составляет 13 830 тыс. руб.

Прочие расходы

Показатель	2025 год	2024 год*	2024 год	Прирост (+) снижение (-)	
				тыс. руб.	%
Прочие расходы	-40 098	-38 863	73 218	-1 235	-3,2%
Итого	-40 098	-38 863	73 218	-1 235	-3,2%

* – данные за 2024 год приведены в сопоставимый вид в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (п. 69).*

- Сумма прочих расходов за 2024* год в размере 38 863 тыс. руб. приведены в сопоставимый вид в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (п. 69).
- Сумма прочих расходов за 2025 год в составляет 40 098 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В частности, свернуто отражаются показатели по следующим операциям: возвраты прошлых лет, госпошлина, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, прочие внереализационные доходы (расходы), резерв по сомнительным долгам, проценты за пользование чужими денежными средствами.

15. Иная информация

15.1 Экономическая среда деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

16. Информация о связанных сторонах

16.1 Конечный бенефициар и органы управления

Конечным бенефициаром Общества является Страхова Юлия Николаевна (доля владения 100%).

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Пономарев Максим Владимирович.

16.2 Ключевой управленческий персонал

Список лиц ключевого управленческого персонала:

ФИО	Должность	Размер выплат с НДФЛ за 2025 год, руб.	Размер выплат с НДФЛ за 2024 год, руб.	Прирост (+) снижение (-)	
				тыс. руб.	%

Амелин Павел Александрович	Руководитель отдела	580,84	520,23	60,62	11,65
Берлина Юлия Александровна	Директор по персоналу	582,68	522,55	60,13	11,51
Гутман Алексей Владимирович	Руководитель отдела	563,46	506,11	57,35	11,33
Дорофеев Александр Александрович	Начальник склада	531,90	473,95	57,95	12,23
Казаков Вадим Валерьевич	Руководитель отдела	570,50	512,06	58,45	11,41
Пономарев Максим Владимирович	Генеральный директор	281,50	269,71	11,79	4,37
Филиппов Алексей Викторович	Руководитель отдела	585,77	528,58	57,19	10,82
Шалаев Сергей Александрович	Руководитель службы безопасности	387,54	331,35	56,18	16,96
Итого		4 084,19	3 664,52	419,67	11,45

16.3 Операции со связанными сторонами

Все операции со связанными сторонами совершены на рыночных условиях.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Примечание
Максина Е.О. (ИП)	Займодавец (участник до 2025 г.)	Получение займов, начисление процентов	Является учредителем в ООО «ОНС», доля участия: - 12%)
ООО «СЕРВИС-	Общий участник (аффилированность)	Покупка/продажа товаров	Общий учредитель

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Примечание
БИЗНЕС»			Страхова Ю.Н., доля участия: 100%.
ООО «ОНС»	Общий участник (аффилированность)	Аренда помещений, аренда спецтехники	Общий учредитель Страхова Ю.Н. доля участия: 25%
ООО «ТЕХНОКРАТ»	Общий участник (аффилированность)	IT-обслуживание	Общий учредитель Страхова Ю.Н., доля участия: 100%.

17. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена различным финансовым и нефинансовым рискам. Процесс управления рисками направлен на их своевременную идентификацию, оценку и минимизацию потенциальных негативных последствий.

Информация, представленная в данном разделе, сформирована в соответствии с принципом полноты и достоверности, установленным ФСБУ 4/2023, и базируется на данных бухгалтерской отчетности и учетной политике Общества.

17.1 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который возникает в основном при продаже товаров с отсрочкой платежа и при выдаче авансов поставщикам.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату оценивается как балансовая стоимость дебиторской задолженности, которая на 31.12.2025 составила 376 992 тыс. руб., увеличившись по сравнению с прошлым годом на 28 633 тыс. руб. (+8,2%), что коррелирует с ростом выручки (+4,9%).

В соответствии с утвержденной учетной политикой для минимизации последствий реализуется принцип осмотрительности путем формирования резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного периода по шкале: 50% от задолженности со сроком 45-90 дней и 100% — свыше 90 дней.

За 2025 год резерв был увеличен более чем в 2,5 раза и составил на отчетную дату 6 892 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 736 тыс. руб.).

Рост резерва отражает временные трудности с платежами отдельных контрагентов на конец года и не является признаком системного ухудшения качества дебиторской задолженности, а демонстрирует строгое соблюдение Обществом принципа осмотрительности.

Управление риском также осуществляется через диверсификацию клиентской базы и предварительную проверку контрагентов.

17.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в возможной нехватке у Общества денежных средств для своевременного погашения своих обязательств.

По состоянию на 31.12.2025 Общество демонстрирует высокий уровень ликвидности: Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) составляет 2,81 (1 818 079 тыс. руб. / 647 350 тыс. руб.).

Значение выше 2 свидетельствует о достаточной способности Общества покрывать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250) на отчетную дату составляет 110 625 тыс. руб., что полностью покрывает размер краткосрочных заемных средств (64 448 тыс. руб.) и 19% от кредиторской задолженности (580 884 тыс. руб.), обеспечивая финансовую гибкость.

Управление риском ликвидности осуществляется путем планирования денежных потоков, поддержания оптимального остатка денежных средств и доступа к заемному финансированию.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

17.3 Валютный риск

Общество осуществляет импортные операции, приобретая товары у иностранных поставщиков.

В связи с этим существует валютный риск, связанный с колебаниями курса иностранной валюты по отношению к рублю, что может повлиять на стоимость закупаемых товаров.

В 2025 году влияние валютного риска оценивалось как умеренное.

Хотя остатки на валютных счетах на отчетные даты отсутствуют, в течение года производились расчеты в иностранной валюте, что подтверждается наличием курсовых разниц.

17.4 Процентный риск

Общество подвержено процентному риску в связи с наличием заемных обязательств с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ.

Рост ключевой ставки в 2025 году (достигавшей 20% годовых в первом полугодии) оказал давление на финансовый результат.

Расходы в виде процентов к уплате (стр. 2330) за 2025 год составили 34 997 тыс. руб., что на 6 382 тыс. руб. (+22,3%) выше показателя 2024 года (28 615 тыс. руб.).

Данный рост напрямую связан с увеличением стоимости обслуживания заемного капитала в условиях ужесточения денежно-кредитной политики.

17.5 Ценовой риск

Общество осуществляет свою деятельность в сфере оптовой и розничной торговли строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием, в связи с чем подвержено ценовому риску.

Данный риск заключается в возможности неблагоприятного изменения рыночных цен на закупаемые товары, что может повлиять на рентабельность продаж и финансовый результат Общества.

Ценовой риск для Общества подразделяется на два основных вида:

➤ **Риск роста закупочных цен:** Общество зависит от стоимости продукции поставщиков, включая как отечественных производителей, так и импортные поставки.

Факторами, влияющими на этот риск, являются:

- Инфляционные процессы в экономике.
- Увеличение стоимости сырья и комплектующих у производителей.
- Логистические издержки и тарифы перевозчиков.
- Колебания курсов валют (валютный риск, описанный в п. 7.3), влияющие на стоимость импортных товаров.

➤ **Риск снижения продажных цен:** Обострение конкуренции на рынке может привести к необходимости снижения цен для удержания или расширения доли рынка, что способно сократить маржинальность бизнеса.

Управление ценовым риском

Для минимизации негативного влияния ценового риска Общество реализует комплекс мероприятий:

- **Диверсификация поставщиков:** Общество сотрудничает с широким кругом поставщиков, что позволяет выбирать наиболее выгодные ценовые предложения и снижать зависимость от ценовой политики одного контрагента.
- **Мониторинг рынка:** Проводится регулярный анализ рыночных цен и конкурентной среды для принятия своевременных решений по ценообразованию.
- **Оптимизация ассортимента:** В товарной номенклатуре присутствуют позиции с разной ценовой эластичностью и маржинальностью, что позволяет балансировать общую доходность продаж.
- **Работа с покупателями:** Для ключевых клиентов действует гибкая система скидок и индивидуальных условий, что способствует поддержанию лояльности и стабильности продаж даже при ценовых колебаниях.

В 2025 году, несмотря на инфляционное давление, Обществу удалось не только сохранить, но и улучшить структуру затрат.

Как указано в разделе 5.2, при росте выручки на 4,9% материальные затраты снизились на 2,7% (с 601 161 тыс. руб. до 532 067 тыс. руб.).

Это является прямым свидетельством эффективности управления ценовыми рисками в части закупок.

На отчетную дату признаки обесценения запасов в связи со снижением чистой стоимости продажи отсутствуют, что также подтверждает стабильность ценовой политики Общества.

17.6 Правовой риск и геополитические факторы

В связи с сохраняющейся геополитической напряженностью и санкционным давлением Общество оценивает влияние данных факторов на цепочки поставок, стоимость заемного финансирования и стабильность экономической среды в целом.

Правовая и нормативная системы продолжают развиваться, что допускает возможность разных толкований и требует постоянного мониторинга изменений.

На дату составления отчетности существенного негативного влияния, требующего корректировки учетных оценок или признаков обесценения активов, не выявлено.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности, включая диверсификацию поставщиков и оптимизацию затрат.

17.7 Прогноз и дальнейшие действия

Принимая во внимание сохраняющуюся геополитическую напряженность, волатильность финансовых рынков и нестабильность ключевой ставки, руководство Общества непрерывно оценивает их потенциальное влияние на финансовое положение и результаты деятельности.

Общество подтверждает применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

У Общества отсутствуют намерения или необходимость существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Финансовая политика:

Обществом будет продолжаться работа по оптимизации структуры заемного капитала и снижению стоимости обслуживания долга.

Свободные денежные средства (по возможности) будут направляться на частичное погашение обязательств, что позволит минимизировать негативное влияние высокой ключевой ставки.

Управление оборотными активами

Обществом будет усилен контроль за дебиторской задолженностью и товарными запасами.

Планируется совершенствование системы оценки платежеспособности контрагентов и оптимизация складских остатков для ускорения оборачиваемости и повышения ликвидности.

Развитие бизнеса

Приоритетными направлениями остаются расширение прямых договорных отношений с производителями (с целью снижения закупочных цен) и дальнейшее развитие продаж через маркетплейсы.

Это позволит диверсифицировать каналы сбыта и снизить зависимость от внешних факторов.

Мониторинг рисков

Будет продолжена практика регулярного анализа чувствительности финансовых показателей к изменению ключевых факторов риска для своевременного принятия управленческих решений.

Руководство Общества уверено, что реализация указанных мер позволит сохранить финансовую устойчивость (чистые активы более чем в 28 раз превышают уставный капитал) и обеспечить дальнейшее развитие бизнеса в 2026 году.

18. События после отчетной даты

В период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества и требующих корректировки данных отчетности либо раскрытия в ней, **не выявлено.**

19. Результаты инвентаризации

В соответствии с п. 15 ФСБУ 28/2023, Обществом проведена обязательная инвентаризация при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В соответствии с п. 16а ФСБУ 28/2023, инвентаризация проведена по состоянию на отчетную дату – 31 декабря 2025 года.

В соответствии с п. 18 ФСБУ 28/2023, при составлении годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат следующие объекты:

Группа объектов	Конкретные объекты инвентаризации	Основание
Активы	Нематериальные активы, основные средства, запасы (товары, материалы), денежные средства (касса, расчетные счета), финансовые вложения, дебиторская задолженность	пп. «а» п. 18 ФСБУ 28/2023
Обязательства	Кредиторская задолженность, заемные средства, оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), отложенные налоговые обязательства	пп. «б» п. 18 ФСБУ 28/2023
Источники финансирования	Уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	пп. «в» п. 18 ФСБУ 28/2023
Забалансовые объекты	Арендованные основные средства, ТМЦ на ответственном хранении, списанная дебиторская задолженность	пп. «г» п. 18 ФСБУ 28/2023
Неучтенные объекты	Имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные ранее в бухгалтерском учете	пп. «д» п. 18 ФСБУ 28/2023

В соответствии с п. 20 ФСБУ 28/2023, в состав инвентаризационной комиссии не включались лица, на которых возложена материальная ответственность за проверяемые объекты. Заседания комиссии проводились при наличии не менее 80% ее членов, что соответствует требованию п. 21 Стандарта.

В ходе инвентаризации проверены все виды активов и обязательств, включенные в план инвентаризации.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 28/2023, результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Поскольку инвентаризация проводилась по состоянию на 31 декабря 2025 года, а расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено, дополнительные записи в бухгалтерском учете не производились.

20. Итоговые данные о чистых активах

Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». В расчет принимаются все активы и обязательства Общества, за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества (у Общества такие доходы отсутствуют).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение за 2025 г. (+, -)	Темп прироста, %
Активы, принимаемые к расчету	1 819 387	1 649 062	+170 325	+10,3%
Обязательства, принимаемые к расчету	(795 849)	(725 589)	+70 260	+9,7%
Чистые активы	1 023 538	923 473	+100 065	+10,8%

Чистые активы Общества демонстрируют устойчивый рост на протяжении всего анализируемого периода.

За 2025 год они увеличились на 100 065 тыс. руб. или 10,8%, что свидетельствует о наращивании собственного капитала и укреплении финансового положения.

Уставный капитал Общества составляет 36 тыс. руб.

Чистые активы на конец отчетного периода (1 023 538 тыс. руб.) превышают уставный капитал более чем в 28 раз ($1\,023\,538 / 36\,000 = 28,43$).

Данное соотношение гарантирует выполнение требований ст. 20 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ, согласно которому если стоимость чистых активов становится меньше уставного капитала, общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала или о ликвидации.

В рассматриваемом случае такая угроза полностью отсутствует.

Основным источником увеличения чистых активов в 2025 году является чистая прибыль, полученная по итогам года, в размере 105 066 тыс. руб.

Рост активов (+10,3%) опережает рост обязательств (+9,7%), что является позитивным сигналом для кредиторов и инвесторов, демонстрируя способность Общества наращивать собственный капитал быстрее, чем привлекать заемные средства.

Чистые активы составляют 56,2% от валюты баланса ($1\,023\,538 / 1\,819\,387 * 100\%$), что указывает на высокую долю собственного капитала в структуре финансирования деятельности.

Структура баланса Общества признается устойчивой, а уровень чистых активов — достаточным для обеспечения финансовой стабильности, выполнения обязательств перед кредиторами и дальнейшего развития бизнеса.

Риски, связанные с утратой капитала, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Пономарев М.В.
(подпись)

«11» марта 2026 г.