

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	266	(239)	3 147	(27)	-	(770)	-	-	3 387	(1 010)	
	3а 2024 г.	-	-	266	-	-	(239)	-	-	266	(239)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	266	(239)	3 147	(27)	-	(770)	-	-	3 387	(1 010)	
	3а 2024 г.	-	-	266	-	-	(239)	-	-	266	(239)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 377	27	-
в том числе: Здания	2 377	27	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
	За 2024 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
в том числе: Банковский вклад (депозит), уступка права требования	За 2025 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
	За 2024 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
Итого	За 2025 г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333	-
	За 2024 г.	333	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	333	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	537 477	-	1 402 225	(1 420 988)	-	-	X	X	518 714	-
	За 2024 г.	594 454	-	1 828 184	(1 885 162)	-	-	X	X	537 477	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	306	-	1 224	(1 360)	-	-	23	-	192	-
	За 2024 г.	911	-	1 303	(2 244)	-	-	335	-	306	-
Товары	За 2025 г.	537 171	-	1 401 001	(1 419 628)	-	-	(23)	-	518 522	-
	За 2024 г.	593 543	-	1 826 881	(1 882 918)	-	-	(335)	-	537 171	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	189 556	-	186 626	-	(182 628)	-	-	-	193 554	-
	За 2024 г.	88 003	-	190 459	-	(88 906)	-	-	-	189 556	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 022	-	24 004	-	(14 479)	-	-	-	24 547	-
	За 2024 г.	20 722	-	14 018	-	(19 718)	-	-	-	15 022	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	172 568	-	145 581	-	(166 557)	-	-	-	151 592	-
	За 2024 г.	58 152	-	175 544	-	(61 128)	-	-	-	172 568	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 224	-	16 957	-	(1 224)	-	-	-	16 957	-
	За 2024 г.	9 025	-	161	-	(7 962)	-	-	-	1 224	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(3)	-	-	-	3	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	27	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	84	-	-	-	-	-	87	-
	За 2024 г.	98	-	-	-	(95)	-	-	-	3	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	709	-	-	-	(338)	-	-	-	371	-
	За 2024 г.	-	-	709	-	-	-	-	-	709	-
Итого	За 2025 г.	189 556	-	186 626	-	(182 628)	-	-	X	193 554	-
	За 2024 г.	88 003	-	190 459	-	(88 906)	-	-	X	189 556	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	276	1 990	-	(276)	-	-	1 990
	За 2024 г.	250	26	-	-	-	-	276
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	26	1 990	-	(26)	-	-	1 990
	За 2024 г.	-	26	-	-	-	-	26
Долгосрочные займы	За 2025 г.	250	-	-	(250)	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	-	-	-	250
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	742 820	456 353	-	(466 389)	-	-	732 784
	За 2024 г.	696 457	489 046	-	(442 683)	-	-	742 820
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	722 879	448 058	-	(453 567)	-	-	717 370
	За 2024 г.	556 805	475 479	-	(309 405)	-	-	722 879
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 805	150	-	(12 794)	-	-	161
	За 2024 г.	139 429	12 802	-	(139 426)	-	-	12 805
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	12 738	-	-	-	-	12 738
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 340	(6 332)	-	(4)	-	-	4
	За 2024 г.	60	(24)	-	6 304	-	-	6 340
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	527	-	-	-	-	527
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	545	-	-	(24)	-	-	521
	За 2024 г.	-	545	-	-	-	-	545
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6	1 072	-	-	-	-	1 078
	За 2024 г.	72	-	-	(66)	-	-	6
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	-	-	(90)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	245	140	-	-	-	-	385
	За 2024 г.	1	244	-	-	-	-	245
Итого	За 2025 г.	743 096	458 343	-	(466 665)	-	X	734 774
	За 2024 г.	696 707	489 072	-	(442 683)	-	X	743 096

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 416	2 419	2 020	320	1 495
	За 2024 г.	255	1 735	573	1	1 416
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 416	2 419	2 020	320	1 495
	За 2024 г.	255	1 735	573	1	1 416

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 420 981	1 885 145
Затраты на оплату труда	17 442	15 103
Отчисления на социальные нужды	4 694	2 948
Амортизация	770	239
Прочие затраты	11 556	15 101
Итого по элементам	1 455 443	1 918 536
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 455 443	1 918 536

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Хаберт Рус» за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ.....	1
1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	2
1.1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.2 УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	5
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	11
Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.	11
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (НМА) (СТРОКА 1110).....	11
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1150).....	11
Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	11
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКА 1170 И 1240).....	11
6. ЗАПАСЫ (СТРОКА 1210).....	11
6.3 Прочие оборотные активы (строка 1260)	12
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230).....	12
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
Кредиты и займы (строки 1410 и 1510)	12
Кредиторская задолженность (строка 1520).....	12
Прочие обязательства (строки 1450, 1550)	13
8.3 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
10. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД	14
10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220).....	14
10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)	14
10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412)	15
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	16
12. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА.....	16
Капитал и резервы (строки 1310-1370)	16
13. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250).....	16
14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	16
14.1 ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	16
Чистые активы.....	16
14.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.....	17
14.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	17
Связанные стороны.....	17
Вознаграждение основному управленческому персоналу	17
14.4 ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.....	17
14.5 ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТЕ НАЧИСЛЕННЫХ ДИВИДЕНДОВ.	17
14.6 ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
14.7 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
14.8 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
14.9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
14.10 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
14.11 АКТИВЫ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	20
14.12 СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	20

1. Общая часть

1.1 Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Хаберт Рус» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Хаберт Рус»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Хаберт Рус», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по г. Калининграду 19.04.2018 года.

Правоустанавливающий документ Устав.

ОГРН 1183926009508

ИНН 3906367370

КПП 771701001

Место нахождения Российская Федерация, 129075, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул.Аргуновская, д.2, к.1

Учредители Общества:

- Слюсар Андрей Александрович – имеет 100 % доли в уставном капитале.

22.11.2021 года единственным участником Общества было принято Решение об изменении места нахождения Общества и внесении изменений в Устав Общества.

23.11.2021 года Общество поставлено на налоговый учет по новому месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №17 по г. Москве с присвоением КПП 771701001.

Адрес (место нахождения) юридического лица с 23.12.2021 года до 29.11.2022 года включительно:

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 129085, г. Москва, проезд Ольминского, д.3А, стр.3, офис 408

Почтовый адрес: Российская Федерация, 129085, г. Москва, проезд Ольминского, д.3А, стр.3, офис 408

23.11.2022 года единственным участником Общества было принято Решение об изменении места нахождения Общества и внесении изменений в Устав Общества.

Адрес (место нахождения) юридического лица с 30.11.2022 года до 24.01.2023 года включительно:

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 129075, г. Москва, ул.Аргуновская, д.2, корпус1

Почтовый адрес: Российская Федерация, Российская Федерация, 129075, г. Москва, ул.Аргуновская, д.2, корпус1

Код причины постановки на учет (КПП):771701001

16.01.2023 года единственным участником Общества было принято Решение об изменении места нахождения Общества и утверждении Устава Общества в новой редакции.

Адрес (место нахождения) юридического лица с 25.01.2023 года до 26.04.2023 года включительно:

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 129085, г. Москва, проезд Ольминского, д.3А, строение 3

Почтовый адрес: Российская Федерация, 129085, г. Москва, проезд Ольминского, д.3А, строение 3

Код причины постановки на учет (КПП):771701001

07.04.2023 года решением единственного участника № 6 внесены изменения в Устав о порядке оформления решений единственного участника и зарегистрированы Межрайонной ИФНС РФ № 46 по г. Москве 27.04.2023 за регистрационным номером 2237703672512.

Адрес (место нахождения): Российская Федерация, 129075, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул.Аргуновская, д.2, корпус 1

Почтовый адрес: Российская Федерация, 129075, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ

Останкинский, ул.Аргуновская, д.2, корпус 1

Обособленные подразделения, филиалы и представительства:

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленные структурные подразделения ООО «Хаберт Рус»:

- 1) Обособленное структурное подразделение, расположенное по адресу:
160012, Вологодская область, г.Вологда, ул.Ветошкина, д.76. Подразделение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №11 04.03.2020 года с присвоением КПП 352545001;
- 2) Обособленное структурное подразделение, расположенное по адресу:
адрес: 160012, Вологодская область, г.Вологда, ул.Ветошкина, д.36. Подразделение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №11 17.07.2024 года с присвоением КПП 350045002.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетные счета в банке.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 24 человека, на 31.12.2024г – 17 человек.

Основные виды экономической деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами экономической деятельности Общества являются: торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

1.2 Учет и отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отраслевые стандарты по осуществляемой Обществом деятельности отсутствуют.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Хаберт Рус» за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- отчета об изменениях капитала за 2025 год,
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 г. составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Нумерация текстовой части Пояснений соответствует нумерации табличной части Пояснений.

Программное обеспечение 1С, используемое Обществом, не представляет функциональной возможности удаления некоторых отдельных строк и таблиц из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, таблицы, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно раскрыты статьи, величина по абсолютному значению которых составляет более 5% от строки, а также статьи, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными. Также в отношении данных статей и операций раскрыта качественная информация в Пояснениях.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой генеральным директором.

В 2025 г. Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена инвентаризация:

- запасов по состоянию на 31.10.2025 г.;
- объектов нематериальных активов и прочих вложений во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г.;
- основных средств по состоянию на 31.10.2025 г.;
- денежных средств на счетах и в кассе по состоянию на 30.12.2025 г.;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 г.;
- расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025 г.;
- расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г.;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах по состоянию на 31.10.2025 г.

Корректировка сопоставимых данных при появлении новых показателей

а) Произведена корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса (на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.) по причине появления детализирующих показателей:

- по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по правам пользования активом;

- по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по видам запасов (сырье и материалы, товары);

- по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по «входному» НДС по видам приобретенных активов, а также НДС, не принимаемый к вычету;

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по задолженности поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, по возврату налогов из бюджета и прочей задолженности;

- по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по приобретенным правам в рамках переуступки прав требования долга;

- по строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по способам размещения денежных средств (касса, расчетные счета, валютные счета);

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по расходам будущих периодов;

- по строке 1410 «Заёмные средства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по долгосрочным займам;

- по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по арендным обязательствам;

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса детализирован показатель в части представления информации по задолженности поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, по уплате налогов и взносов в бюджет, и прочей задолженности;

- по строке 1520 дополнительно представлена информация по обязательствам по аренде.

в) Произведена корректировка сравнительных показателей (за 2024 г.) Отчета о финансовых результатах по причине появления детализирующих показателей:

- по строке 2110 «Выручка» в части предоставления информации по номенклатурным группам;

- по строке 2120 «Себестоимость продаж» в части предоставления информации по номенклатурным группам;

- по строке 2210 «Коммерческие расходы» изменения связаны с выделением из показателя «Коммерческие расходы» управленческих расходов, отраженных по строке 2220;

- по строке 2330 «Проценты к уплате» отражен показатель по процентным расходам по аренде;

- по строке 2340 «Прочие доходы» детализирован показатель в части предоставления информации по курсовым разницам;

-по строке 2350 «Прочие расходы» детализирован показатель в части предоставления информации по иной операционной деятельности (показатель включает в себя услуги банков, пени и штрафы и т.д.):

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительная информация скорректирована, чтобы обеспечить сопоставимость сравнительной информации с показателями отчетного периода.

2. Сведения об учетной политике Общества

Общество применяло новую редакцию Учетной политики на 2025 г., утвержденную Приказом №УЧ-1 от 26.12.2024 года.

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений

В Бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Начисление амортизации ППА осуществляется линейным способом.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переменная часть арендной платы не признается арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, поскольку она не зависит от ценовых индексов или процентных ставок. Следовательно, такие суммы включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Учет нематериальных активов

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, кроме созданных силами Общества.

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозиты до востребования, а также депозиты, размещенные на срок до трех месяцев признаются денежными эквивалентами.

Перечисление денежных средств, классифицируемых в качестве финансовых вложений, в Отчете о движении денежных средств показываются в расходной части раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» (пп. «з» п. 10 ПБУ 23/2011).

Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются (пп. «б» п. 17 ПБУ 23/2011).

Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет запасов в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям МПЗ, местам хранения, партиям.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на

иные цели, определяется по методу ФИФО. При этом способе материалы, отпущенные в производство, оцениваются по фактической себестоимости материалов, первых по времени приобретения, а остаток материалов на конец месяца оценивается по себестоимости последних по времени приобретения.

Спецодежда, спецодежда, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецодежда, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. одновременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение запасов. Для проверки запасов на обесценение Общество выбирает критерий оценки устаревания запасов «по сроку хранения». Для оценки обесценения проверке подлежат запасы со сроком хранения свыше 350 календарных дней.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Запасы, предназначенные для перепродажи (далее товары), оцениваются по покупной стоимости и учитываются на складах: товары в пути и основной склад.

Принятие товаров на учёт осуществляется в день их фактического поступления на основной склад, кроме импортируемых товаров. Принятие на учёт импортируемого товара производится в момент перехода права собственности на товар, указанный в договорах поставки (контрактах). В случае перехода права собственности на товар до даты фактического получения товара на основной склад, товар приходится на склад «товары в пути».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе таможенные платежи, затраты на заготовку и доставку до основного склада, кроме затрат на страхование перевозимого товара. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Такие затраты должны быть понесены до реализации данных товаров. (Основание п.21 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров, в случае, когда товар доставляется напрямую покупателю, фактически не поступая на основной склад организации, или ТЗР, оформленные после реализации товаров, при невозможности включения их в фактическую себестоимость, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", субсчёт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Стоимость новых товарных позиций, полученных после комплектации или разукрупнения, формируется исходя из фактической себестоимости исходного товара.

В фактическую себестоимость запасов не включаются: затраты от стихийных бедствий, управленческие расходы, кроме случаев, непосредственно связанных с приобретением запасов, расходы на хранение, иные необоснованные затраты при приобретении запасов. (Основание: п.18 ФСБУ 5/2019)

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров покупателям, оказания услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с продажей товаров, работ и услуг, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", субсчёт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Аналитический учет по счету в целом ведется по видам расходов на продажу (субконто "Статьи затрат").

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

□ Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта), в случае не признания актива НМА.

Суммы страховых премий на страхование товара, уплаченные в соответствии с договором страхования, включаются в состав расходов будущих периодов (счёт 97) с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Учет резервов по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором Общества;

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$SUM(K_{дн} \times ЗП_{ср})$,

где $K_{дн}$ – количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала; $ЗП_{ср}$ – средневзвешенный заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

В случае если на конец отчетного месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 « Резервы предстоящих отпусков», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше алгоритму, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета к счету 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше алгоритму, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Общество не формирует иные оценочные обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод учета разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по соответствующим строкам.

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Учет уставного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в Уставе Общества, и составляет 10 000 руб. Общество не производило отчислений в резервный фонд в отчетном периоде.

Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

3. Нематериальные активы (НМА)

Объекты НМА в 2024-2025 гг. у Общества отсутствуют.

4. Основные средства (строка 1150)

У организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют собственные основные средства.

Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данные по наличию и движению прав пользования активом приведены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества с обособленным отражением этой величины по строке «Право пользования активом», детализирующей показатель строки 1150.

Арендованы нежилые помещения для размещения офиса и склада у арендодателей: ИП Гоголицын В.В., ООО СПК «Диалог плюс», ОАО Гостиница «Звездная». Обязанность признания предметов аренды в качестве права пользования активом и признание обязательства по аренде в 2025 году существует по всем данным объектам.

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей при признании ППА и обязательства по аренде применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, являются несущественными.

Начисленные проценты по арендным (лизинговым) платежам приведены при раскрытии показателей Отчета о финансовых результатах.

Остаток процентов, подлежащих уплате, на 31.12.2025 г. 601 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 20 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 г. являются несущественными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2025 г. проводился, поскольку вносились изменения в условия договоров аренды.

5. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

В течение 2025 года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений. Краткосрочные финансовые вложения образованы из приобретенных прав требования по договорам цессии, и на конец 2025 года составляют 333 тыс.руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Запасы (строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и

обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, Общество не имеет.

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.3 Прочие оборотные активы (строка 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены:

- расходы будущих периодов на 31.12.2025 г. составили 612 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 435 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 491 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не имеет.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам:

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями товаров	151 592	172 568	58 152
Авансы, выданные поставщикам товаров	24 547	15 023	20 722
Прочая задолженность, в том числе	16 957	1 254	9 031
Федеральная таможенная служба	16 957	1 008	8 500

Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника в 2025 г. Обществом не производилось.

Штрафных санкций за нарушение условий по договорам с покупателями и заказчиками в 2025 г. и в 2024 г. не предъявлено.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2025, 2024 гг. не создавался, так как отсутствовала задолженность, признаваемая сомнительной.

8. Обязательства

Кредиты и займы (строки 1410 и 1510)

Общество в 2024-2025 гг. не привлекало краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц. В 2025 году все обязательства по долгосрочным займам, полученным в период до 2023 года, погашены.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2025 г., 2024 г. отражены в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2025, 2024 гг. не формировались.

Проценты по займам и кредитам отсутствуют.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам (с учетом существенности):

тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками товаров, в т.ч.:	717 370	722 879	556 805
российские поставщики товаров	267 857	420 205	350 921
иностраннные поставщики товаров	449 513	302 674	205 884
Авансы, полученные от покупателей товаров	161	12 805	139 429
Налоги и сборы	1 599	551	162
Страховые взносы	385	245	1
Прочая	12 742	6 340	60

В составе краткосрочных обязательств обособленно отражена задолженность по договорам аренды (лизинга), срок оплаты которой в течение 12 месяцев после отчетной даты (тыс. руб.):

Договор	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Гоголицын В.В. №166/04/22 от 01.04.2022	509	0	0
ООО СПК «ДИАЛОГ-ПЛЮС» №6/н от 01.06.2025	0	0	0
АО «Гостиница «Звёздная» №14/24-оф от 01.03.2024	18	0	0

В 2023-2024 гг. существенных списаний кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией контрагентов не производилось.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. организация не имеет.

Общество не выдавало векселей в 2023-2025 гг. Инвестиционные активы в 2025,2024,2023 годах не формировались.

Прочие обязательства (строки 1450, 1550)

В составе долгосрочных прочих обязательств отражена задолженность по договорам аренды, срок оплаты которой свыше 12 месяцев после отчетной даты (тыс. руб.):

Договор	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Гоголицын В.В. №166/04/22 от 01.04.2022	1 724	0	0
ООО СПК «ДИАЛОГ-ПЛЮС» №6/н от 01.06.2025	266	0	
АО «Гостиница «Звёздная» №14/24-оф от 01.03.2024	0	26	0

Задолженности, отражаемой в составе краткосрочных прочих обязательств, Общество не имеет.

8.3 Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Расшифровка оценочных обязательств (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование обязательства	На 31.12.2025г.	Признано в 2025г.	Погашено в 2025г.	На 31.12.2024г.	Признано в 2024г.	Погашено в 2024г.	На 31.12.2023г.
1	Резерв ежегодных отпусков	1 495	2 419	2 340	1 416	1 735	574	255

Срок исполнения обязательства по оплате отпусков, сформированного на 31.12.2025 г., в 2026 г., соответственно, признается краткосрочным.

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Общество не получало и не выдавало обеспечение обязательств связанным сторонам.

10. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120, 2210, 2220)

Основным видом хозяйственной деятельности является Торговля оптовая неспециализированная, выручка от которой составляет 100% выручки от продажи товаров, услуг. Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 г., 2024 г. отсутствуют.

Расходы на продажу по элементам раскрыты в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В Обществе в 2025, 2024 гг. отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Коммерческие расходы в 2025 г. составили 31 810 тыс. руб., в 2024 г. – 32 736 тыс. руб. Состав коммерческих расходов (тыс. руб.):

Состав коммерческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	18 682	16 079
Транспортно-экспедиционные расходы	4 822	6 681
Премия по условиям договоров поставки	2 167	-
Прочие расходы	6 139	9 976

Произошло незначительное уменьшение коммерческих расходов в 2025 г. по сравнению с 2024 г., не смотря на повышение заработных плат сотрудникам, увеличением численности сотрудников. Это достигнуто за счет эффективной экономии на прочих расходах, таких как расходов на рекламу и проведение рекламных акций, приобретение хозяйственного оборудования и инвентаря и т.д.

Управленческие расходы в 2025 г. составили 3 724 тыс. руб., в 2024 г. – 2 223 тыс. руб. Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Состав управленческих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	3 454	1 972
Расходы на аренду помещений	0	34
Амортизация ОС	129	8
Прочие расходы	141	209

Рост управленческих расходов в 2025 г. связан с увеличением численности сотрудников административно-управленческого персонала и повышением заработных плат. Снижение показателя расходов по аренде и увеличение показателя амортизации произошло вследствие учета аренды путём отражения прав пользования активами и их амортизации.

10.2. Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц.

Проценты к получению составили (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по займам	0	7

Сумма прочих доходов составила (тыс. руб.):

Расшифровка прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте (свернуто)	94 324	9 782
Прочие доходы	972	2

Проценты к уплате составили (тыс. руб.):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по аренде (лизингу)	601	20
Прочие расходы составили (тыс. руб.):		
Расшифровка прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Премии за выполнение условий договоров поставки	24 327	20 812
Услуги банка по расчетным операциям	11 012	19 925
Прочее	2 642	4 569

10.3. Налог на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412)

Общество применяет балансовый метод определения временных разниц путем сравнения балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимости, принимаемой для целей налогообложения (сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль 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.

Величина чистой прибыли рассчитана путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на сумму ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль согласно данным декларации в 2025 г. составила 13 497 тыс. руб., в 2024 г. 11 858 тыс. руб. Соответственно, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 г. составила 3 374 тыс. руб., за 2024 г. 2 372 тыс. руб.

Условный расход (по расчетным данным) составляет за 2025 г. 11 155 тыс. руб., за 2024 г. 192 тыс. руб. Ставки налога на прибыль в 2025 г. – 25%, в 2024 г. - 20%.

Постоянный налоговый расход (ПНР) за 2025 г. 917 тыс. руб., за 2024 г. 0 тыс. руб. Постоянный налоговый доход (ПНД) за 2025 г. 0 тыс. руб., за 2024 г. 104 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) обусловлен возникновением (погашением) временных разниц как в 2025, так и в 2024 г.

Сумма отложенного налогового актива (ОНА) на 31.12.2024 г. составила 10 194 тыс. руб., в 2025 г. начислен ОНА в сумме 16 200 тыс. руб., погашен в сумме 11 820 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 14 574 тыс. руб.

Сумма ОНА на 31.12.2023 г. составила 1 593 тыс. руб., в 2024 г. начислен ОНА в сумме 15 117 тыс. руб., погашен в сумме 6 516 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 10 194 тыс. руб.

ОНА признан и погашен в результате возникновения временной разницы по курсовым разницам, арендным обязательствам и процентам по арендным обязательствам, создания оценочного обязательства по оплате отпусков, корректировок реализаций прошлого периода.

Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) на 31.12.2024 г. составила 8 506 тыс. руб., в 2025 г. начислено ОНО в сумме 14 352 тыс. руб., погашено в сумме 1 275 тыс. руб., на 31.12.2025 г. составил 21 583 тыс. руб.

Сумма ОНО на 31.12.2023 г. составила 2 189 тыс. руб., в 2024 г. начислено ОНО в сумме 6 319 тыс. руб., погашено в сумме 2 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 8 506 тыс. руб.

ОНО признано и погашено в результате возникновения временной разницы по курсовым разницам, арендным обязательствам и процентам по арендным обязательствам, корректировки реализаций прошлого периода.

В результате по строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражены данные о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за 2025 г. в сумме (8 698) тыс. руб., за 2024 г. в сумме 2 284 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Обществом произведена корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.:

- увеличен ОНА на сумму 2 039 тыс. руб. (строка 1180 «ОНА» Бухгалтерского баланса);
- увеличено ОНО на сумму 1 701 тыс. руб. (строка 1420 «ОНО» Бухгалтерского баланса).

Изменение отложенного налога отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах на сумму 338 тыс. руб.

11. Государственная помощь

В 2023-2025 годах Общество не получало бюджетных средств.

12. Расшифровка показателей Отчета об изменении капитала

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет на 31.12.2025 г. – 10 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 10 тыс. руб., оплачен полностью единственным участником Общества.

Резервный капитал

В отчетном году отчислений в резервный фонд и использование фонда не производилось.

В Обществе отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении.

13. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены (тыс. руб.):

Структура	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
денежные средства в кассе	0	152	5
расчетный счет	562	286	224
валютный счет	49 100	13	10 690

В течение 2025 г. Общество осуществляло расчеты в иностранной валюте.

Обществом производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2025 г. на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 4 400 тыс. CNY.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2025 г. составил 11,1592 руб.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

14.1 Финансовый результат, распределение и использование прибыли, чистые активы

По результатам деятельности за 2025 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 32 547 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2024 г. 871 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась на 31 676 тыс. руб., что является положительной тенденцией.

Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н (тыс. руб.):

Наименование показателя	По состоянию на:		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Активы, принимаемые к расчету	793 624	756 242	701 505
Пассивы, принимаемые к расчету	757 852	753 018	699 151
Доходы будущих периодов	0	0	0
Стоимость чистых активов	35 772	3 224	2 354

Величина чистых активов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. превышает величину уставного капитала, равную 10 тыс. руб.

14.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Генеральный директор – Слюсар Андрей Александрович, назначен на должность решением единственного учредителя №1 от 13.04.2018 г. по настоящее время.

14.3 Информация об аффилированных лицах и вознаграждениях основному управленческому персоналу

Связанные стороны

Связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны, ИНН	Основание	Задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., операции в 2025 г., 2024 г.
Слюсар Андрей Александрович ИНН 390609906541	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор)	1. Выплата заработной платы за 2025 г. – 1 455 тыс. руб., за 2024 г.- 1 074 тыс. руб. Задолженность отсутствует. 2. Получение в 2021 г. беспроцентного займа в сумме 150 тыс. руб. на срок до 14 апреля 2025 года. Задолженность на 31.12.2023 г составляет 150 тыс. руб., на 31.12.2024 г- 150 тыс. руб., на 31.12.2025 г. отсутствует. 3. Получение в 2018 г. беспроцентного займа в сумме 100 тыс. руб. на срок до 20 апреля 2025 года. Задолженность на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 100 тыс. руб., на 31.12.2025 г. отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 г. не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа);
- их заместители;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основному управленческому персоналу были произведены выплаты заработной платы, включая страховые взносы, в 2025 г. 1 806 тыс. руб., в 2024 г. 1 269 тыс. руб.

14.4 Информация о бенефициарных владельцах

Конечным бенефициаром ООО «Хаберт Рус» является Слюсар Андрей Александрович, гражданство Российская Федерация, ИНН 390609906541, как учредитель компании ООО «Хаберт Рус», владеющий долей 100%.

Со Слюсаром А.А. в 2025 г. совершались следующие операции:

Действовали заключенные ранее договоры беспроцентного займа на финансирование текущей деятельности Общества (тыс. руб.):

Договор	Размер займа	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
от 26.04.2018	100	0	100	100	До 20.04.2025
от 16.04.2021	150	0	150	150	До 14.04.2025

14.5 Информация о выплате начисленных дивидендов.

В 2025 году Обществом чистая прибыль предыдущих лет на выплату дивидендов не распределялась.

14.6 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество в рамках своей деятельности приобретает активы у иностранных контрагентов, а также продаёт активы российским контрагентам по договорам, стоимость которых и расчеты по которым производятся в у.е.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Общество осуществляет управление валютным риском посредством ежедневного контроля за курсами валют при осуществлении непосредственно расчетов с контрагентами с выявлением возможности снизить стоимость приобретаемых активов, а также расходов.

Инфляционный риск

Отдельные расходы в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе рост цен на материалы, на тарифы за услуги и пр. По данным Росстата инфляция в России в 2025 г. составила 5,66%, что ниже показателя 2024 г., который был равен 9,52%.

Существенный уровень инфляции не оказал определяющего влияния на финансово-экономическую деятельность Общества. По оценке Общества критический уровень инфляции, при котором могут возникнуть трудности с исполнением своих обязательств, лежит значительно выше прогнозируемого на ближайшее время уровня инфляции.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными последствиями при неисполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, наличием сомнительной дебиторской задолженности.

Общество не подтверждено кредитному риску, так как в отчетном периоде погасила все задолженности по займам. Привлечение кредитных и заёмных средств в ближайшее время не планируется.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимизации руководством структуры задолженности и планирования сроков её погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве товаров, продаваемых Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО, и ее влияние на деятельность Общества

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Прямая вовлеченность Общества в импортные операции оказывает влияние на деятельность Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Руководство Общества разрабатывает меры для минимизации негативного влияния политической и экономической ситуации в стране на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

Риски, связанные с географическими особенностями региона

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, в то же время руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

14.7 Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2025 г. отсутствуют.

14.8 Непрерывность деятельности

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 г. в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по продаже товаров.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2025 г. не принималось.

14.9 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. нет.

14.10 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

14.11 Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили: за 1 доллар США на 31.12.2025 г. – 78,2267 руб., на 31.12.2024 г. - 101,6797 руб., на 31.12.2023 г. – 89,6883 руб., за 1 евро на 31.12.2025 г. – 92,0938 руб., на 31.12.2024 г. - 106,1028 руб., на 31.12.2023 г. – 99,1919 руб., за 1 Юань на 31.12.2025 г. – 11,1592 руб., на 31.12.2024 г. – 13,4272 руб., на 31.12.2023 – 12,5762 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила за 2025 г. 94 324 тыс. руб., за 2024 г. 9 782 тыс. руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

14.12 Совместная деятельность

В 2025 г. Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Генеральный директор _____ /Слюсар А.А./

23.03.2026

