

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Лорд» за 2025 год**

Организация:	<b>ООО «Лорд»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	7721374887
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. Основные виды экономической деятельности	2
2. Учетная политика	2
3. Нематериальные активы	19
4. Основные средства	21
5. Финансовые вложения	23
6. Запасы	23
7. Дебиторская задолженность	24
8. Обязательства	25
9. Обеспечение обязательств	27
10. Расходы по обычным видам деятельности	27
11. Государственная помощь	29
12. Иная информация	29

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта.	

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации вышеназванной деятельности.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.	п. 45 ФСБУ 4/2023
---	-------------------------

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.	п. 19 ПБУ 1/200 8
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).	
Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	

### 2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ

Отступлений от требований ПБУ/ФСБУ при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности нет.	пп. 7.3, 19, 20.2 ПБУ 1/2008
---	---------------------------------

## 2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.4.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

Изменений учетной политики Организации, принятых с начала отчетного года и не связанных с изменением законодательства не осуществлялось.	п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	--------------------------------

### 2.4.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);</li><li>• изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:<ul style="list-style-type: none"><li>- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;</li><li>- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);</li></ul></li><li>• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</li></ul>	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	-----------------------------

В связи с изменением способа учета организации внесение изменений в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года не потребовалось по причине отсутствия вышеназванных показателей.

## 2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.</li><li>• пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).</li></ul> <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</p>	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
--	-------------------------------------

## 2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

п.22  
ПБУ 3/2006

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте не было.

## 2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

ФСБУ  
14/2022

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) базы данных;
- 3) приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания;
- 3) промышленные образцы;
- 4) секреты производства (ноу-хау);
- 5) изобретения;
- 6) лицензии и разрешения;
- 7) прочие нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов: -

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации;
- лицензии.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка нематериальных активов проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования)	
	2025 год	2024 год
Компьютерные программы	Срок действия прав организации	Срок действия прав организации
Изобретения	Ожидаемый период использования НМА	Ожидаемый период использования НМА
Лицензии	Срок действия лицензии	Срок действия лицензии
Промышленные образцы	Ожидаемый период использования НМА	Ожидаемый период использования НМА
Секреты производства (ноу-хау)	Ожидаемый период использования НМА	Ожидаемый период использования НМА

Прочие нематериальные активы	Ожидаемый период использования НМА	Ожидаемый период использования НМА
<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.</p> <p>На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствуют объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации объекта нематериальных активов:</p> <p>а) начало с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;</p> <p>б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.</p> <p>Начисление амортизации для всех группы объектов нематериальных активов производится линейным способом. Начисление амортизация по НМА, по которым невозможно при поступлении определить срок полезного использования, осуществляется с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. С.2 решения СРО ААС «Содружество» от 22.12.2023 № 657). Таким образом, до этого момента НМА не подлежит амортизации в бухучете (п. 33 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Начисление амортизации для всех групп объектов нематериальных активов производится линейным способом.</p> <p>Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».</p>		

## 2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

<p>Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:</p>	<p>ФСБУ 26/2020</p>
<p>а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или</p>	

технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования;

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## 2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

ФСБУ  
6/2020

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
  - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Здания	Свыше 30 лет	Свыше 30 лет

Сооружения	Свыше 30 лет.	Свыше 30 лет.
Офисное оборудование	3-5 г.	3-5 г.
Машины и оборудование	5.-7 г.	5.-7 г.
Транспортные средства, в т.ч.	3-8 г.	3-8 г.
грузовой автомобиль с максимальной массой не более 3,5 т. включительно	3 (37 мес.)	3 (37 мес.)
грузовой автомобиль с максимальной массой свыше 3,5т.	7 (85 мес.)	7 (85 мес.)
Другие виды основных средств	4-9 г.	4-9 г.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

прекращается: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

## 2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ  
25/2018

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние,

пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация 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, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору**

ФСБУ  
25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p> <p>Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы</p> <p>Далее приводится модель тестирования активов на обесценение:  определяется ЕГДС и входящие в нее активы;  горизонт планирования;  прогноз движения денежных средств;  устанавливается ставка дисконтирования; и т.п.</p>	
--	--

## 2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений [выбрать]:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• инвестиции в ценные бумаги других организаций;</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;</li> <li>• займы, предоставленные другим организациям;</li> </ul> <p>депозитные вклады в кредитных организациях</p> <p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p> <p>Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка</p>	<p>ПБУ 19/02</p>
--	------------------

финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## 2.14. ЗАПАСЫ

### 2.14.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

ФСБУ 5/2019

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### 2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

ФСБУ 5/2019

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

### 2.14.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

п.30  
ФСБУ 5/2019

## 2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

## 2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

п. 5  
ПБУ  
23/2011

- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном

- периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
  - денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

## 2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) <разрабатывается организацией самостоятельно> расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

## 2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, приобретенной участником.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

## 2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

пп. 6 и 7  
ПБУ  
15/2008

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, *составляющую не менее 10 % от валюты баланса.*

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

п. 8 ПБУ  
15/2008

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

п. 19  
ФСБУ  
4/2023

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском

балансе как краткосрочные обязательства.	
--	--

## 2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется: на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.</p>	ПБУ 18/02
--	-----------

## 2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.21.1 Признание доходов

<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p>	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul>	п. 12 ПБУ 9/99
<p>Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является.</p> <p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов</p>	

интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

### 2.21.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	

### 2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство: резерв на оплату предстоящих отпусков.

### 2.23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт ( <i>факты</i> ) хозяйственной деятельности, который ( <i>которые</i> ) оказал ( <i>оказали</i> ) или может ( <i>могут</i> ) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который ( <i>которые</i> ) имел ( <i>имели</i> ) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98
---	-----------------

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация по нематериальным активах раскрыта в таблицах 3.1-3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с ФСБУ 4.

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

В Обществе не создавались амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы.

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	8	8
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	-	-	-
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	-
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	-
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	-
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-

Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов (п.49 ФСБУ 14/2022)

Результатов исследований и разработок на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. не было (п.23 (а)(2)ФСБУ 26/2020).

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

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. нет.

### **3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Капитальные вложения в нематериальные активы в 2025 г, в 2024 г., в 2023 г. не производились.

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

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на

забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствуют.

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств отражена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Списано		Амортизация	На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопл. амортизация		Первонач. стоимость	Накопл. амортизация		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	335 486	(249 272)	-	(82 723)	71 509	(34 005)	252 763	(211 768)
	2024	329 066	(207 378)	1 339	(3 152)	3 849	(41 931)	335 486	(249 272)
в том числе: Машины и оборудование(кроме офисного)	2025	2 392	(2 133)	-	-	-	(260)	2 392	(2 392)
	2024	839	(800)	-	-	-	(325)	2 392	(2 133)
Офисное оборудование	2025	117	(17)	-	-	-	(5)	117	(23)
	2024	117	(12)	-	-	-	(5)	117	(17)
Транспортные средства	2025	331 189	(246 674)	-	(82 723)	71 509	(33 294)	248 466	(208 459)
	2024	327 662	(206 264)	(1)	(3 152)	3 849	(41 455)	331 189	(246 674)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	182	(182)	-	-	-	-	182	(182)
	2024	182	(128)	-	-	-	(54)	182	(182)
Другие виды основных средств	2025	1 605	(266)	-	-	-	(446)	1 605	(713)
	2024	266	(174)	1 339	-	-	(92)	1 605	(266)
Инвестиционная недвижимость - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами отражена в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало 2025 фактическая стоимость	На начало 2025 накопленные амортизация	Поступило в 2025	Списано в 2025	Амортизация	На конец 2025 фактическая стоимость	На конец 2025 накопленные амортизация
Права пользования активами – всего, в т.ч.	2025	28 341	(5 637)	7663	(450)	(5741)	35554	(11377)
	2024	25 491	(4 892)	11934	-	(5407)	28341	(5637)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	(798)	-	-	(210)	-	-
Транспортные средства	2025	28341	(5 637)	7663	(450)	(5741)	35554	(11377)
	2024	23938	(4 094)	11934	-	(5198)	28341	(5637)

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Информация о наличии и движении амортизируемых и неамортизируемых основных средств отражена в таблице 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	65 172	108 918	142 288
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	260	795
Офисное оборудование	94	100	105
Транспортные средства	64 185	106 950	141 242
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	54
Другие виды основных средств	893	1 608	92
Неамортизируемые основные средства - всего	-		-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	-		-

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

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

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражена в таблице 4.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало 2025	Затраты в 2025	Принято к учету в качестве основных средств в 2025	На конец 2025
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	-	7663	(7663)	-
	2024	-	13181	(13181)	-
в том числе: Транспортные средства	2025	-	7663	(7663)	-
	2024	-	11841	(11841)	-
Другие виды основных средств	2025	-	-	-	-
	2024	-	1339	(1339)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	-	-		-
	2024	-	-		-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025	-	-		-
	2024	-	-		-

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

#### 4.7. Прочая существенная информация об основных средствах

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности		п.45 ФСБУ 6/2020
Результат от выбытия основных средств за отчетный период		
За 2025 г.: прибыль - тыс. руб. убыток - тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль - тыс. руб. убыток - тыс. руб.	
Переоценки основных средств не проводилось.		
Обесценения основных средств не производилось.		
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату		
На 31.12.2025г 24177 тыс. руб.	На 31.12.2024г 22704 тыс. руб.	На 31.12.2023г 20599 тыс. руб.
Элементы амортизации основных средств не изменялись.		

### 5. Финансовые вложения

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

В Обществе на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. не имеется долгосрочных финансовых вложений. Информация о краткосрочных финансовых вложениях (депозиту) содержится в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало 2025	Поступили в 2025	Списаны в 2025	На конец 2025
Краткосрочные финансовые вложения (депозит)	2025	-	14000	-	14000
	2024	-	-	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в отчетном году	п.42 ПБУ 19/02
--	-------------------

### 6. Запасы

#### 6.1. Наличие и движение запасов

Информация о движении и видах запасов содержится в таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На	Затраты	Списаны в	Изменения	На конец
-------------------------	--------	----	---------	-----------	-----------	----------

		начало 2025	в 2025	2025	видов запасов	2025
Запасы – всего, в том числе:	2025	13 935	1 087 634	(1 044 780)	--	56788
	2024	42 689	1 243 667	(1 272 421)	-	13935
Сырье и материалы	2025	13 935	248 415	(198 616)	(6945)	56788
	2024	42 679	192 525	(221 269)	-	13935
Незавершенное производство	2025	-	839 219	(846 164)	6945	-
	2024	-	1 051 152	(1 051 152)	-	-

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, 31.12.2025 г, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет.

## 6.3. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.			п. 45 ФСБУ 5/2019
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	
-	-	-	

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о движении и видах дебиторской задолженности содержится в таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило по условиям договоров	Погашено	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	2025	276 455	155 626	(247 005)	185 076
	2024	267 947	197 419	(188 911)	276 455
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	151 636	44 634	(117 850)	78 419
	2024	175 202	97 193	(120 760)	151 636
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	92 524	87 066	(91 712)	87 879
	2024	64 416	91 689	(63 581)	92 524
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025	21 018	7 956	(28 974)	-
	2024	24 828	-	(3 810)	21 018
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	2 478	5 567	(89)	7 956
	2024	1 774	724	(20)	2 478
Авансы по аренде (лизингу)	2025	120	-	(120)	-
	2024	119	1	-	120

Расчеты по налогам и сборам	2025	8 260	-	(8 260)	-
	2024	449	7 812	-	8 260
Расчеты по ЕНС	2025	-	10 355	-	10 355
	2024	375	-	(375)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	375	-	-	375
	2024	375	-	-	375
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	44	34	-	78
	2024	44	-	-	44
Расчеты с подотчетными лицами	2025	-	14	-	14
	2024	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	-	-	-	-
	2024	365	-	(365)	-
Итого	2025	276 455	155 626	(247 005)	185 076
	2024	267 947	197 419	(188 911)	276 455

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет.

## 8. Обязательства

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

Информация о движении и видах кредиторской задолженности содержится в таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	2025	6193	16 940	-	(5 233)	17 900
	2024	6911	4 339	-	(5 057)	6 193
в том числе: Расчеты по аренде. Лизинг	2025	6 193	1 859	-	(5 233)	2 819
	2024	6 911	4 339	-	(5 057)	6 193
Долгосрочные займы	2025	-	15 081	-	-	15 081
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025	216 382	125 350	1 728	(178 730)	164 730
	2024	279 827	145 110	-	(208 556)	216 382
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	116 492	98 413	1 728	(111 089)	105 544
	2024	188 842	102 736	-	(175 087)	116 492
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	21 608	8 965	-	(12 891)	17 682
	2024	17 322	14 274	-	(9 989)	21 608
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025	-	-	-	-	-
	2024	274	-	-	(274)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	13 687	-	-	(13 687)	-
	2024	325	13 366	-	(4)	13 687
Расчеты по аренде. Лизинг	2025	7 330	2 438	-	(3 597)	6 171
	2024	6 641	3 084	-	(2 395)	7 330
Краткосрочные займы	2025	27 000	-	-	(27 000)	-
	2024	40 000	-	-	(13 000)	27 000
Проценты по займам и кредитам	2025	6 355	-	-	(6 355)	-
	2024	993	5 362	-	-	6 355

Расчеты по налогам и сборам	2025.	291	5 565	-	-	5 856
	2024	7 266	2	-	(6 976)	291
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025	17 327	8 457	-	-	25 784
	2024	18 150	-	-	(822)	17 327
Расчеты по ЕНС	2025	4 110	-	-	(4 110)	-
	2024	-	4 110	-	-	4 110
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	2 182	1 489	-	-	3 671
	2024	6	2 176	-	-	2 182
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	-	20	-	-	20
	2024	7	-	-	(7)	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025	-	2	-	-	2
	2024	-	-	-	-	-

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченных обязательств на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. нет.

## 8.3. Оценочные обязательства

Информация о движении и видах оценочных обязательств содержится в таблице 8.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	2025 г.	11 443	16 139	-	11 443	16 139
	2024 г.	7 752	11 443	610	7 143	11 443
Резерв ежегодных отпусков	2025 г.	11 443	16 139	-	11 443	16 139
	2024 г.	7 752	11 443	610	7 143	11 443

## 8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

<b>Увеличение величины оценочного обязательства</b>		п.24 ПБУ 8/2010
За 2025 г. 16139 тыс. руб.	За 2024 г. 11443 тыс. руб.	
<b>Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения</b>		п.24 ПБУ 8/2010
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 16139 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) - 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 11443 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) - 0 тыс. руб.	

## 8.5. Займы и кредиты

### 8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательств	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>1. Долгосрочные:</b>					
1.1. Кредиты банков:			-	-	-
1.2. Займы организаций	Руб		15000	-	-
1.3. Займы физических лиц	Руб		81	-	-
Итого долгосрочные:			15081	-	-
<b>2. Краткосрочные:</b>					
2.1. Кредиты банков:					
2.2. Займы организаций	руб		-	27000	40000
2.3. Займы физических лиц			-	-	-
Итого краткосрочные:	руб		-	27000	40000

#### 8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

#### 9.1. Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Полученные и выданные обеспечения обязательств за 2023 г., за 2024 г., за 2025 г. отсутствовали.

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### Расходы по экономическим элементам

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	205 562	221 269
Затраты на оплату труда	193 150	116 090
Отчисления на социальные нужды	45 266	25 096
Амортизация	39 746	47 339
Прочие затраты	1 185 586	1 303 014
Итого по элементам	1 669 309	1 712 808
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(14)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 669 309	1 712 794

### Управленческие расходы

(в тыс. руб.)

Виды расходов	2025	2024
Материальные расходы	193 395	218544
Аренда	187502	181144
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1255	747
Оплата труда	196941	118788
Расходы будущих периодов	143	52
Страховые взносы	40220	21661
Транспортный налог	1217	1161
Прочие расходы	202472	119545
<b>Итого:</b>	823145	661642

### Прочие доходы и расходы

(в тыс. руб.)

Показатели	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация основных средств	10138	-	3 600	600
Расходы на ликвидацию ОС	-	194	-	-
Проценты к получению по займам	-	-	13	-
Резервы по отпускам	-	-	7 143	-
Страховое возмещение	924	-	451	10
Претензии	4025	10453	3 273	14 595
Госпошлина	-	-	-	35
Проценты к уплате	-	-	-	5 798
Расходы на услуги банков	-	-	-	1 395
Штрафы	-	6071	-	758
Инвентаризация	-	-	-	-
Процентные расходы	-	-	-	1 939

Списание НДС	-	-	-	-
Невозможное к получению	-	21018	-	-
Прочие	-	4747	1326	15 984
<b>Итого:</b>	17087	42483	15 805	41 114

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Обществу в 2023 г., 2024 г., 2025 г. бюджетных средств не выдавалось.

### 11.2. Бюджетные кредиты

Обществу в 2023 г., 2024 г., 2025 г. бюджетных кредитов не выдавалось.

## 12. Иная информация

### 12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Лорд» (далее «Общество») создано в 2015 году.

ИНН 7721374887 КПП 772101001

ОКВЭД 49.41

ОГРН 5157746030855 дата регистрации: 10] 1.2015

ОКТМО 45392000 , ОКАТО 45290578000

Юридический адрес: Москва, Перовское шоссе, д 25 стр. 1 Фактический адрес: Москва, Перовское шоссе, д 25 стр. 1

Телефон: 8-495-232-48-11

Инспекция ФНС России N 21 по г. Москве

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ

Функции единоличного исполнительного органы исполняли

- Омаров Шапи Джабраилович, Генеральный директор с 12.08.2024 г. по 23.07.2025 г. и

Гамидов Руслан Абдурахманович с 24.07.2025 г. по настоящее время.

Уставный капитал 1 000 тыс. руб. (Один миллион руб.)

Участник – физическое лицо : Омарова Марьям Абдулкадировна - доля в Уставном

Капитале - 100% - 1 000 тыс. руб. - конечный бенефициар.

Численность сотрудников Организации составила 212 человек на 31.12.2025 г., 154 человека на 31.12.2024 г., 138 человек на 31.12.2023 г.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется руководителем Организации.

Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

**Обособленные подразделения:**

1.Обособленное подразделение город Белгород, КПП 312345001,

308009, Белгородская обл., Белгород г, Михайловское ш, дом № 23.

2.Обособленное подразделение город Домодедово, КПП 500945001, Московская обл., г.о. Домодедово, ул. Логистическая, д. 1/7, открыто 08.02.2024 г.

3.Обособленное подразделение город Махачкала, КПП 057145001, 367030, Дагестан респ., Махачкала г, Азизова ул., дом № 5.

4.Обособленное подразделение город Челябинск, КПП 745145001, 454087, Челябинская обл., Челябинск г, Рылеева ул., дом 16.

Бухгалтерский учёт деятельности обособленных подразделений осуществляется без выделения на отдельный баланс.

**12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ**

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	п.48 ФСАД 4/2023
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>	-	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-	
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>	-	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-	
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>1000</b>	<b>1000</b>	-	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

**12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ**

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1000	1000	1000
Чистые активы, тыс. руб.	128228	183620	159513
Соотношение, в %	128	184	160

Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. в 128 раз превышают уставный капитал.

## 12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли на дивиденды за 2024 год в сумме 94296 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 19 765 тыс. руб.).

п.40 (б)  
ФСБУ 4/2023  
п.10  
ПБУ 7/98

## 12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

ООО «Мейджик Транс» САМАРА- 100% доля Омаровой М.А.  
ООО «Мейджик Транс» СПб - 100% доля Омаровой М.А.  
ООО «Мейджик Транс» Астрахань - 100% доля Омаровой М.А.  
ООО «Клиника эстетической медицины» -100% доля Омаровой М.А., ген. директор.  
ИП Омарова Марьям Абдулкадировна

Генеральный директор – Гамидов Руслан Абдурахманович.

Единственным участником Организации является Омарова Марьям Абдулкадировна с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась .

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Омарова Марьям Абдулкадировна, ИНН 8617142326  
С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

№	Контрагенты Договор	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ООО Мейджик Транс САМАРА						
	Дог Займа ДЗ-25/08-23 от 28.08.2023	-	3937	3937	-	-	

п.4  
0  
(д)  
ФС  
БУ  
4/2  
023  
п.6,  
10,  
13  
ПБ  
У  
11/  
200  
8



Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 15 031 тыс. руб. (2024 г. 8 944 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 108 764 тыс. руб. (2024 г. –105 995 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 6 984 тыс. руб. (2024 г. – 3695 тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

С созданием резерва по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете, переноса убытка на будущие периоды, возникшего от продажи объектов основных средств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила -35016 тыс. руб. (2024 г. – 40 390 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены отклонениями по амортизационным отчислениям в бухгалтерском и налоговом учете, так как в налоговом учете организация применяет амортизационную премию.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 126 884 тыс. руб. (2024 г. – 106 635 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 31 721 тыс. руб. (2024 г. – 21327 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс. руб.*25%	(15031)	(8944)
Постоянный налоговый расход (доход)	(27191)	(21199)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	10501	8816
Изменение отложенных налоговых обязательств	8754	8078
Изменение отложенных налоговых активов	1746	739
Текущий налог на прибыль	(31 721)	(21327)

#### Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 10355 тыс.руб.

### 12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации не возник (возникли) факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.	п.6 ПБУ 7/98
--	-----------------

### 12.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Значительной неопределенности и условий в отношении непрерывности не обнаружено.	п. 20 ПБУ 1/2008
--	------------------------

Генеральный директор Гамидов Руслан Абдурахманович

19 марта 2026 г.