
Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПРИВОДНЫЕ ЦЕПИ»
за 2025 год

Содержание

Номер	Наименование раздела	Стр
I	Общие сведения	3-4
1.1.	Описание Общества	3
1.2.	Информация об органах управления	3-4
II	Основные положения учетной политики	4-11
2.1.	Основа составления	4-5
2.2.	Информация об уровне существенности	5
2.3.	Основные средства	5-6
2.4.	Капитальные вложения во внеоборотные активы	6
2.5.	Нематериальные активы	6
2.6.	Учет аренды	6-7
2.7.	Запасы	7
2.8.	Активы и обязательства в иностранной валюте	7-8
2.9.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
2.10.	Дебиторская задолженность	8
2.11.	Расходы будущих периодов	8
2.12.	Капитал	8
2.13.	Заемные средства	8-9
2.14.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	9
2.15.	Признание доходов	9
2.16.	Признание расходов	9
2.17.	Отчетность	9
2.18.	Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	9-11
III	Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	11-17
3.1.	Основные средства	11-13
3.2.	Нематериальные активы	13-14
3.3.	Запасы	14
3.4.	Дебиторская задолженность	14-15
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
3.6.	Прочие оборотные активы	15
3.7.	Капитал и резервы	15-16
3.8.	Долгосрочные заемные обязательства	16
3.9.	Обязательства	16-17
IV	Пояснения к отчету о финансовых результатах	17-19
4.1.	Выручка	17
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	17-18
4.3.	Проценты	18
4.4.	Расшифровка прочих доходов	18
4.5.	Расшифровка прочих расходов	19
4.6.	Налог на прибыль	19
V	Прочие пояснения	19-20
5.1.	События после отчетной даты	19
5.2.	Риски хозяйственной деятельности	20

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРИВОДНЫЕ ЦЕПИ» (далее- Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 г., а также федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИВОДНЫЕ ЦЕПИ» (сокращенное название - ООО «ПРИВОДНЫЕ ЦЕПИ»), зарегистрировано 29.10.2018 г., ОГРН 1187746902133, свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной вид деятельности Общества:

код ОКВЭД 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 125599, г. Москва, ул. Бусиновская Горка, дом 1 А.

Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 610044, Кировская область, г. Киров, ул. Сормовская, дом 7.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 18 человек (за 2024 год - 17 человек).

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет по состоянию на 31.12.2025 г. – 500 000,00 руб.

Стоимость чистых активов Компании:

на 31.12.2023 г. – 150 492 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. – 241 426 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. – 338 046 тыс. руб.

1.2. Информация об органах управления

Органами управления общества согласно Устава является Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Участники Общества

Фамилия, Имя, Отчество	ИНН	Доля владения	Номинальная стоимость доли
Черемискин Руслан Александрович	430503071015	50 %	250 000,00 руб.
Дерягин Олег Викторович	430902430844	50%	250 000,00 руб.

Исполнительный орган			
Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения
Генеральный директор	Черемискин Руслан Александрович	23.05.2023 г.	Решение Общего собрания участников

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане РФ:

Фамилия, Имя, Отчество	ИНН	Гражданство	Доля владения
Черемискин Руслан Александрович	430503071015	РФ	Прямая доля владения свыше 25%
Дерягин Олег Викторович	430902430844	РФ	Прямая доля владения свыше 25%

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «ПРИВОДНЫЕ ЦЕПИ» от 28 декабря 2024 г. № 1-П.

Организация является МАЛЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ, в связи с чем применяются следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода с использованием счета 91 (п. 9 ПБУ 22/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").
- Учитывает проценты по любым представленным займам, в том числе полученным для покупки инвестиционных активов, как прочие расходы (п. 7 ПБУ 15/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам").
- Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
- Не применяет:
 - ПБУ 2/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда".
 - ПБУ 8/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".
 - ПБУ 11/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация

- о связанных сторонах".
- ПБУ 12/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам".
 - ПБУ 16/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности".
 - ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

2.2. Информация об уровне существенности

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой отчетности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если, его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных показателей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204 н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Основные средства, входящие в группы «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», а также активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств вне зависимости от первоначальной стоимости.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода по мере их приобретения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Переоценка основных средств не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	от 20 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10 лет
Офисное оборудование	от 1 до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 5 лет

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества в соответствии с утвержденными руководителем сроками полезного использования. Повышающие и понижающие коэффициенты не применяются.

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.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.4. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском учете капитальные вложения классифицируются следующим образом:

- по строительным работам;
- по приобретению оборудования;
- по прочим капитальным вложениям.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства».

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86 н.

В составе нематериальных активов отражаются товарные знаки, знаки обслуживания, результаты интеллектуальной деятельности, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества в соответствии со сроками полезного использования.

Начисление амортизации объекта НМА:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Проверка на обесценение и переоценка объектов НМА Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.6. Учет аренды

Учет аренды производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При невыполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (например, при лизинге с выкупом), фактическая стоимость права пользования активом включает только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом иные затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, признаются расходами периода, в котором были понесены, а обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180 н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запаса, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) и затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта).

2.8. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах,

включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату. 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 свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств, денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Депозитные вклады, размещенные сроком до трёх месяцев, относятся к денежным эквивалентам, согласно ПБУ 23/2011 и учитываются в составе денежных средств.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода пересчитываются в отчете о движении денежных средств в рубли по курсу Центрального банка РФ на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Общество на отчетную дату создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев и в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

2.12. Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.13. Заемные средства

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную если по состоянию на 31.12.20XXг. отчетного года, по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

По договору займа полученного, начисляются в соответствии с условиями договора равномерно и ежемесячно, до даты возврата займа. Проценты по договору займа полученного, признаются прочими расходами отчетного периода, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, связанные с кредитами или займами, включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет величины чистой прибыли за отчетный период выполняется:

- путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

2.15. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 н.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- списание кредиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.16. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв.

Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на продажу.

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в том отчетном периоде, в котором понесены.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списание основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- списание дебиторской задолженности;
- резервы по сомнительным долгам;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.17. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 г. № 157 н.

2.18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом

Минфина России от 04.10.2023 № 157н, была произведена переклассификация представления отдельных показателей в отчете о финансовых результатах в части:

- представления на сальдированной основе (свернуто) информации о суммах прочих доходов и соответствующих им прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в составе показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах (корректировка 1).

В результате вышеуказанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Обществом пересчитаны остатки по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также обороты за 2024 год.

Результаты пересчета сопоставимых данных на предыдущие отчетные даты представлены следующим образом:

В отчете о финансовых результатах за 2024 год:

Показатели отчета о финансовых результатах	Номер корректировки	За 2024 год (до корректировки)	Корректировка	За 2024 год (после корректировки)
Прочие доходы	[1]	11 113	(7 532)	3 581
Прочие расходы	[1]	(26 601)	(7 532)	(19 069)
Прибыль (убыток) по налогообложению	[1]	123 619	-	123 619
Налог на прибыль	[1]	(27 154)	-	(27 154)

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены изменения в сравнительные данные за 2024 год для обеспечения их сопоставимости с вышеизложенной информацией.

Расшифровка прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год (до корректировки)	Корректировка	За 2024 год (после корректировки)
1	2	3	4
Курсовые разницы	2 259	(2 259)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	789	(789)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 483	(4 483)	-
Проценты по банковским депозитам	3 551	-	3 551
Прочие внереализационные доходы	10	-	10
Расходы прошлых лет	1	(1)	-
Штрафы, пени и неустойки к получению	20	-	20

1	2	3	4
Итого	11 113	(7 532)	3 581

Расшифровка прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год (до корректировки)	Корректировка	За 2024 год (после корректировки)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1	(1)	-
Курсовые разницы	2 980	(2 259)	721
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	240	-	240
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 540	(789)	4 751
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 529	(4 483)	46
Прочие внереализационные расходы	28	-	28
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в налоговом учете	11 544	-	11 544
Расходы на услуги банков	1 705	-	1 705
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	27	-	27
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6	-	6
Списание дебиторской задолженности	1	-	1
Итого	26 601	(7 532)	19 069

III. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

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	пересечена		переклассифицировано		
					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	За 2025 г.	52 138	(4 656)	52 914	-	-	(2 266)	-	-	-	-	105 052	(6 922)
	За 2024 г.	8 359	(2 089)	43 779	-	-	(2 567)	-	-	-	-	52 138	(4 656)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	32 569	-	-	(607)	-	-	-	-	32 569	(607)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 382	(1 135)	603	-	-	(135)	-	-	-	-	1 985	(1 270)
	За 2024 г.	1 075	(758)	307	-	-	(377)	-	-	-	-	1 382	(1 135)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 668	(1 738)	-	-	-	(1 089)	-	-	-	-	4 668	(2 827)
	За 2024 г.	4 668	(650)	-	-	-	(1 088)	-	-	-	-	4 668	(1 738)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 283	(1 783)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	3 283	(2 218)
	За 2024 г.	2 616	(681)	667	-	-	(1 102)	-	-	-	-	3 283	(1 783)
Земельные участки	За 2025 г.	42 805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 805	-
	За 2024 г.	-	-	42 805	-	-	-	-	-	-	-	42 805	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	19 742	-	-	-	-	-	-	-	19 742	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	35 583	4 677	6 270
в том числе:			
Здания	31 962	-	-
Офисное оборудование	715	247	317
Транспортные средства	1 841	2 930	4 018
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 065	1 500	1 935
Неамортизируемые основные средства - всего	42 805	42 805	-
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	42 805	42 805	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	52 914	-	-	(33 172)	19 742	-
	За 2024 г.	-	-	43 779	-	-	(43 779)	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	32 569	-	-	(32 569)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	603	-	-	(603)	-	-
	За 2024 г.	-	-	307	-	-	(307)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	667	-	-	(667)	-	-
Земельный участок	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 805	-	-	(42 805)	-	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	19 742	-	-	-	19 742	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в Обществе, отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

В составе основных средств числятся объекты, стоимость которых не погашается:

тыс. руб.

Объекты основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Потребительские свойства ОС с течением времени не изменяются:	42 805	42 805	-
земельные участки	42 805	42 805	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов основные средства не переоценивались.

3.2. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		перереценено	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	16	-	46	-	-	(6)	-	-	62	(6)
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
в том числе:											
товарные знаки	За 2025 г.	16	-	46	-	-	(6)	-	-	62	(6)
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-

В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов и нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

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	56	16	-
в том числе:			
товарные знаки	56	16	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями № 6.1. «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	218 606	-	572 993	(542 332)	-	-	X	X	249 267	-	
	За 2024 г.	143 086	-	368 525	(293 005)	-	-	X	X	218 606	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	222	-	6 288	(3 734)	-	-	-	-	2 776	-	
	За 2024 г.	219	-	2 354	(2 351)	-	-	-	-	222	-	
Товары	За 2025 г.	218 384	-	342 442	(341 101)	-	-	-	-	219 725	-	
	За 2024 г.	142 867	-	366 171	(290 654)	-	-	-	-	218 384	-	
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	224 263	(197 497)	-	-	-	-	26 766	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. признаков обесценений запасов не выявлено.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями № 7.1. «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	57 388	-	1 125 373	6	(1 151 215)	(19)	-	-	-	31 525	-
	За 2024 г.	45 089	-	1 577 612	-	(1 585 314)	(1)	-	-	-	57 388	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 432	-	97 875	0	(129 272)	-	-	-	-	2 035	-
	За 2024 г.	30 276	-	457 886	-	(454 729)	(1)	-	-	-	33 432	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 224	-	709 362	-	(711 919)	(19)	-	-	-	18 648	-
	За 2024 г.	12 400	-	616 646	-	(607 822)	-	-	-	-	21 224	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	850	-	2 556	-	(2 305)	-	-	-	-	1 101	-
	За 2024 г.	848	-	11 406	-	(11 404)	-	-	-	-	850	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	764	-	178 033	6	(172 333)	-	-	-	-	6 484	-
	За 2024 г.	436	-	405 649	-	(405 321)	-	-	-	-	784	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	39 343	-	(36 416)	-	-	-	-	2 927	-
	За 2024 г.	815	-	3 989	-	(4 804)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 116	-	98 204	-	98 970	-	-	-	-	350	-
	За 2024 г.	314	-	82 036	-	(81 234)	-	-	-	-	1 116	-
Итого	За 2025 г.	57 388	-	1 125 373	6	(1 151 215)	(19)	-	-	x	31 525	-
	За 2024 г.	45 089	-	1 577 612	-	(1 585 314)	(1)	-	-	x	57 388	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	39	59	1 314
Валютные счета	-	-	679
Продажи по платежным картам	-	-	25
Банковские депозиты сроком до 3-х месяцев	37 554	-	-
Итого:	37 593	59	2 018

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В разрезе периодов с 2025 – 2023 годов сумма прочих оборотных активов составляет: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 440 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. - 348 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 208 тыс. рублей.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей Общества, приобретенных участниками.

Размер уставного капитала составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли каждая из которых составляет:

- Размер доли 50 %, номинальная стоимость 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей, принадлежит Черемискину Р.А.

- Размер доли 50%, номинальная стоимость 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей, принадлежит Дерягину О.В.

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.
В 2025 г. Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 713 788,00 руб.

3.8. Долгосрочные заемные обязательства

Структура долгосрочных заемных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025г., 2024 и 2023 гг. приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Срок погашения	Сумма задолженности		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы			
От одного года до двух лет	40 000	40 000	35 000
От двух до пяти лет	-	-	5 000
Свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	40 000	40 000	40 000

В 2025 г. сумма процентов за пользование заемными средствами включены:

-в состав прочих расходов 7 602 тыс. руб.;

3.9. Обязательства

Информация по пояснению «Обязательства» приведена в таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.	40 000	-	7 602	(7 602)	-	-	40 000
	За 2024 г.	40 000	-	6 751	(6 751)	-	-	40 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	40 000	-	7 602	(7 602)	-	-	40 000
	За 2024 г.	40 000	-	6 751	(6 751)	-	-	40 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	58 542	1 030 678	-	1 050 225	(30)	-	38 965
	За 2024 г.	39 178	957 845	-	(938 481)	-	-	58 542
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 547	404 594	-	(435 813)	-	-	328
	За 2024 г.	125	420 776	-	(389 354)	-	-	31 547
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 480	367 940	-	(362 847)	(30)	-	27 543
	За 2024 г.	27 252	316 084	-	(320 856)	-	-	22 480
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 790	51 540	-	(53 176)	-	-	154
	За 2024 г.	2 039	41 098	-	(41 347)	-	-	1 790
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 984	157 950	-	(149 724)	-	-	10 210
	За 2024 г.	9 762	134 353	-	(142 131)	-	-	1 984
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	741	7 315	-	(7 326)	-	-	730
	За 2024 г.	-	6 503	-	(5 762)	-	-	741
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	41 339	-	41 339	-	-	-
	За 2024 г.	-	39 031	-	39 031	-	-	-
Итого	За 2025 г.	98 542	1 030 678	7 602	(1 057 827)	(30)	X	78 965
	За 2024 г.	79 178	957 845	6 751	(945 232)	0	X	98 542

IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Информация о выручке (нетто) (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей), себестоимости:

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	590 847	514 338	431 490	368 480
Итого	590 847	514 338	431 490	368 480

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	344 794	292 906
Затраты на оплату труда	41 339	39 031
Отчисления на социальные нужды	7 315	6 503
Амортизация	2 271	2 567
Прочие затраты	35 771	27 474
Итого по элементам	431 490	368 480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	431 490	368 480

4.3. Проценты

Проценты к получению

Структура начисленных процентов за 2025 и 2024 гг. приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по банковским депозитам	4 840	3 551
Итого	4 840	3 551

Проценты к уплате

Структура начисленных процентов за 2025 и 2024 гг. приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по договору займа	7 602	6 751
Итого	7 602	6 751

4.4.Расшифровка прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по банковским депозитам	4 840	3 551
Прочие внереализационные доходы	77	10
Штрафы, пени и неустойки к получению	-	20
Списание кредиторской задолженности	30	-
Итого	4 947	3 581

4.5. Расшифровка прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	15	-
Курсовые разницы	280	721
НДС по списанной кредиторской задолженности	5	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	421	240
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 333	4 751
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	46
Прочие внереализационные расходы	363	28
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в налоговом учете	568	11 544
Расходы на услуги банков	4 793	1 705
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	76	27
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3	6
Списание дебиторской задолженности	19	1
Штрафы, пени и неустойки к уплате	51	-
Штрафы, пени и неустойки к уплате, не принимаемые в налоговом учете	25	-
Итого	10 952	19 069

4.6. Налог на прибыль

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 36 416,00 тыс. рублей, в 2024 году 27 154,00 тыс. рублей.

Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций в размере 25 %.

V. Прочие пояснения

5.1. События после отчетной даты

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности. Обществом не вносилось и не рассматривается внесение нетипичных бухгалтерских проводок. Операций, повлекших за собой необходимость исправления ошибок за предыдущий период, не выявлено. Существенных событий после отчетной даты не имеется.

5.2. Риски хозяйственной деятельности

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Руководство Общества основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка по налогу на прибыль возросла до 25%.

Рост налоговых ставок, исчисляемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся у предприятия на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Общества кредитному риску вызвана наличием денежных средств, депозитов в банках, необеспеченной дебиторской задолженности.

Руководство полагает, что кредитный риск, относящийся к денежным средствам, депозитам и дебиторской задолженности, находится на приемлемом уровне в связи с высоким кредитным рейтингом банков, в которых размещены данные денежные средства, а также осуществлением мероприятий по управлению кредитным риском, связанными с контрагентами, с которыми Общество осуществляет взаимодействие.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуются.

Генеральный директор

27 марта 2026 г.



/Черемискин Р.А./