

2. Запасы
2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	12,206	-	176,722	-	(177 456)	-	X	11,472	-
	За 2024 г.	12,150	-	86,145	-	(86 089)	-	X	12,206	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1,739	-	131,583	-	(49 458)	-	-	5,364	-
	За 2024 г.	1,043	-	59,112	-	(46 487)	-	(78 500)	1,739	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	(104 526)	-	104,526	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(30 004)	-	30,004	-	-
Товары	За 2025 г.	9,780	-	15,925	-	(10 412)	-	(9 242)	6,051	-
	За 2024 г.	11,107	-	20,428	-	(9 588)	-	(12 167)	9,780	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	687	-	29,214	-	(13 060)	-	(16 784)	57	-
	За 2024 г.	-	-	6,605	-	-	-	(5 918)	687	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3. Дебиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода						
		На начало года		поступило				списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам					
		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	переклассифицировано									
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.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	27,810 6,157	- -	39,673 27,222	- -	(27,019) (5,569)	- -	(400) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	40,065 27,810	- -	- -
в том числе:																		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2,603 2,526	- -	2,096 2,015	- -	(1,891) (1,936)	- -	(400) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	2,409 2,603	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	25,126 3,631	- -	21,844 25,126	- -	(25,126) (3,631)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	21,844 25,126	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	15,517 2	- -	(2) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	15,517 2	- -	- -
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	18 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	18 18	- -	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	61 -	- -	217 61	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	277 61	- -	- -

4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано		
			поступило	погашено			списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	39,100	-	-	-	-	3,050	-
всего:	За 2024 г.	7,700	31,400	(36 050)	-	-	39,100	-
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.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	39,100	-	-	-	(36 050)	3,050	-
	За 2024 г.	7,700	31,400	-	-	-	39,100	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15,936	74,119	(14 504)	-	-	75,551	-
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	13,965	14,060	(12 089)	-	-	15,936	-
всего:	За 2024 г.	7,667	59,006	(7 664)	-	-	59,009	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9,094	7,664	(9 091)	-	-	7,667	-
	За 2024 г.	6,239	11,185	(6 822)	-	-	10,601	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2,830	6,239	(2 830)	-	-	6,239	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	153	-	-	-	-	153
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	16	18	-	-	-	-	34
	За 2024 г.	12	4	-	-	-	-	16
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	224	393	-	-	-	-	618
	За 2024 г.	116	113	-	-	(5)	-	224
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1,697	1,564	-	-	-	-	3,260
	За 2024 г.	1,850	-	-	-	(154)	-	1,697
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	30	350	-	-	-	-	379
	За 2024 г.	19	10	-	-	-	-	30
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	55	1,402	-	-	(18)	-	1,438
	За 2024 г.	38	20	-	-	(3)	-	55
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	47	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	55,036	74,119	-	-	(50,554)	X	78,601
	За 2024 г.	21,665	45,460	-	-	(12,089)	X	55,036

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	147,611	80,171
Затраты на оплату труда	14,158	994
Отчисления на социальные нужды	2,627	267
Амортизация	4,120	1,340
Прочие затраты	43,111	22,663
Итого по элементам	211,627	105,435
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	630	(687)
Итого расходы по обычным видам деятельности	212,257	104,748

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТКС-Стандарт» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТКС-Стандарт» (далее – ООО «ТКС-Стандарт», Общество) образовано в 2017 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1177847403690 от 14.12.2017.)

Юридический и фактический адрес: 190020, Санкт-Петербург г, Обводного канала наб, дом № 134, корпус 9, литера А, помещение 20Н, комната 7.

Участники Общества:

Румянцев Павел Анатольевич - 100%

Бенефициарным владельцем Общества является Румянцев Павел Анатольевич, гражданин Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «ТКС-Стандарт» является производство прочих готовых металлических изделий, мебельной металлической фурнитуры.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются: общее собрание участников, генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Арнт Артем Александрович.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 14 человек, за 2024 год – 2 человека.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику не вносились.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств, и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты либо дебиторская и кредиторская задолженность обращается (погашается) в течение обычного операционного цикла. Остальные указанные активы и обязательства, отражаются как внеоборотные (долгосрочные). Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов отражаются как внеоборотные активы, за минусом НДС подлежащего вычету.

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

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	15-50
Сооружения и передаточные устройства	5-33
Машины и оборудования	3-15
Транспортные средства	3-7
Прочие	3-20

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

2.5 Капитальные вложения

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) за основные средства, нематериальные активы, и прочие внеоборотные активы отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы», в составе показателя, соответствующего активу, за который уплачен аванс.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

2.6 Учет аренды

Учет активов и обязательств, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Если 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде не признаются.

Учет таких договоров аренды ведется аналогично договору на оказание услуг, арендные платежи признаются в составе расходов (или включаются в стоимость другого актива) линейным методом в течение срока аренды.

Учет у арендодателя

Объекты учета, сданные в аренду, классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (арендодатель).

2.7 Финансовые вложения

На 31.12.2025 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

2.8 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости, расчет которой производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Общество осуществляет процедуры по оценке в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 необходимости создания и величины резерва под обесценение запасов ежегодно на дату составления бухгалтерской отчетности.

2.9 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.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.10 Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

2.11 Заемные средства

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

2.13 Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания (выполнения):

- производство прочих готовых металлических изделий, мебельной металлической фурнитуры;

- прочих работ и услуг, связанных с производством;
- от реализации товаров.

Поступления от продажи товаров и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в частности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.14 Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности:

- Себестоимость продаж;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы;

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с оказанием услуг, а также стоимость проданных товаров.

Учетные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.15 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023, изменения в презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, не привели к корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

В отчетном периоде нематериальные активы у организации отсутствовали, движение по счету 04 "Нематериальные активы" не осуществлялось.

3.2 Основные средства и право пользования активами

Расшифровка основных средств по группам, информация о наличии и движении основных средств, капитальные вложения в объекты основных средств приведены в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

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

У Общества имеются договоры аренды помещений, по которым не предусмотрено право выкупа и субаренда. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предмета аренды.

В договоре аренды содержатся стандартные условия о поддержании арендатором арендованного имущества в исправном состоянии, несение расходов на его содержание.

3.3 Финансовые вложения

На 31.12.2025 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.4 Запасы

Расшифровка запасов, информация о наличии и движении запасов приведены в разделе 2 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 3 «Дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	7 706	3 880	6 376
2	Денежные средства на депозитном счете	12 750		
	Итого	20 456	3 880	6 376

На 31 декабря 2025 года Обществом были размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 12 750 тыс. руб. со сроком 12 дней.

3.7 Капитал

Уставный капитал составляет 250 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал не менялся.

В 2025 г. дивиденды Обществом не выплачивались.

3.8 Заемные средства

Информация о наличии и движении заемных средств по видам, разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-------------------------	---------------	---------------	---------------

От одного года до двух лет			
От двух до пяти	3 050	39 100	7 700
Свыше пяти			
Итого долгосрочные заемные средства	3 050	39 100	7 700

Сумма начисленных процентов по займам за 2025 год составляет 18 тыс. руб., за 2024 год – 23 тыс. руб., проценты отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.9 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам, разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.11 Обеспечение полученные и выданные

Обеспечения, полученные и выданные Обществом отсутствуют.

3.12 Выручка от продаж

Выручки (доходы от обычных видов деятельности) в разрезе видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование дохода (выручки)	2025 год	2024 год
Выручка от производства прочих готовых металлических изделий	206 094	97 884
Выручка от реализации товаров	10 836	9 257
Итого выручка	216 930	107 141

3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности представлена следующим образом

Наименование расходов (себестоимость)	2025 год	2024 год
Себестоимость производства прочих готовых металлических изделий	117 586	30 732
Себестоимость реализованных товаров	10 412	8 860
Итого себестоимость продаж	127 998	39 592

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на доставку	82	130
Погрузочно-разгрузочные расходы	305	1 862
Амортизация		91
Прочие затраты		2
Итого коммерческие расходы	387	2085

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	2 938	949
Обязательное страхование работников (социальное страхование)	570	260
Расходы на обслуживание IT систем и оборудования	1056	
Затраты на приобретение малоценного имущества и прочих материалов	49 302	46 456
Амортизация НМА, основных средств и ППА	4 120	1 249
Связь	39	36
Консультационные услуги	10 212	2523
Страхование гражданской ответственности	24	
Командировочные расходы	80	34
Аренда (недвижимости, транспортных средств)	7 510	5 059
Прочие затраты	8 021	6 505
Итого управленческие расходы	83 872	63 071

3.14 Проценты к получению

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	429	2
итого	429	2

3.15 Прочие доходы

Информация о составе прочих доходах отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Доходы от выбытия основных средств (отражены свернуто с расходами)		154
Прочие	4	8

Наименование дохода	2025 год	2024 год
итого	4	162

3.16 Проценты к уплате

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по займам и кредитам полученным	18	23
итого	18	23

3.17 Прочие расходы

Информация о составе прочих расходов отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы от выбытия основных средств (отражены свернуто с доходами)		91
Расходы на услуги банков	128	70
Расходы от списания дебиторской задолженности	400	
Прочие		13
Итого	528	174

3.18 Налог на прибыль

В отчетном периоде ПНО и ПНА не возникали, постоянные разницы отсутствуют.
Налог на прибыль за 2025 г. составил 1 140 тыс. руб.

3.19 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными.

В целях настоящей бухгалтерской отчетности Общество выделяет следующие связанные стороны:

Участники Общества:

- Румянцев Павел Анатольевич - 100%

Зависимые Общества (через участников Общества):

- ООО «Денкер»
- ООО «ВТП-Механика»

Основной управленчески персонал:

- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор Общества) – Арнт Артем Александрович.

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Зависимые общества							

ООО "Денкер" (Заемодатель)	Долгосрочный заем	3 550	Срок возврата 30.12.2027	3 050	-		-
	Проценты по долгосрочному займу	2	Ежемесячно, ставка 0,1%	2	-		-
ООО "ВТП-Механика" (покупатель)	Продажа товаров	1 832	Оплата денежными средствами в течении 90 дней	(439)	2 296	Оплата денежными средствами в течении 90 дней	(489)

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон не создавался, сомнительной задолженности нет. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является: генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Краткосрочное вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2025 год составило 988 тыс. руб., включая оплату труда 828 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 160 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение подлежащее выплате управленческому персоналу за 2024 год составило 558 тыс. руб., включая оплату труда 452 тыс. руб. и начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 106 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 г.г. не выплачивались.

3.20 События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

«27» марта 2026 года

Генеральный директор



А. А. Арнт