

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «МНД» (далее «Общество») зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 19.05.2020 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700169082 ИНН 9710083181 КПП 771001001.

Юридический адрес и фактический адрес: 125047, город Москва, 4-й Лесной пер, д. 4.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года Генеральным директором Общества является Жолобов Игорь Вениаминович.

Высшим Органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества (Статья 12 Устава Общества).

Контролирующим органом Общества являются участники Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Общества являлась: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЁННОГО ТИПА (ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ) "МНД", созданная в соответствии с законодательством Франции, с номером компании 45408379. Размер доли в уставном капитале Общества составляет 100 %.

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале Компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями Компании — Ксавье Бруно ГАЛЛО-ЛАВАЛЛЕ.

Основным видом деятельности Общества является:

- ОКВЭД 46.69.3 Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднесписочная численность работников Общества составила 2 человека.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

В соответствии с п.3 ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется на договорных началах со специализированными организациями:

- в период с 01 января по 30 сентября 2025 года организацией АО «Мариллион» (ИНН 7716057427)
- в период с 01 октября по 31 декабря 2025 года организацией ООО «БК «Решение» (ИНН 7717723408)

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, 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.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество полностью платежеспособно, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. Общество не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем.

Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

3. Основные принципы учетной политики

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. Общество не признает в качестве нематериальных активы, которые отвечают признакам, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб.

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Товарно-материальные ценности

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При отпуске ТМЦ их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Если Общество имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у. е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или у. е., подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) на ежегодной основе. Размер резерва определяется приказом руководителя в индивидуальной оценке.

Резерв создается в случаях, если ТМЦ:

- морально устаревают;
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи)

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно, при этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

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

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 181 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество создает **резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**.

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных рассчитывается следующим образом:

Резерв = средний дневной заработок сотрудника * количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на ставку страховых взносов и тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний.

Резерв на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год создается на ежегодной основе на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации.

Прочие резервы могут создаваться по мере необходимости и в соответствии с ПБУ.

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Общество использует классификацию доходов от обычных видов деятельности по номенклатурным группам (проектам).

Прочие виды доходов могут возникать по мере необходимости путем добавления дополнительных номенклатурных групп.

Выручка определяется по методу начисления.

Учет расходов

Прямые расходы — себестоимость проданных товаров, материалов, отпущенных для оказания услуг собственного производства и прочие подобные расходы. К прямым расходам по номенклатурным группам (проектам) относятся расходы, непосредственно связанные с тем или иным проектом (в том числе которые возможно определить и отнести к тому или иному проекту как по прямому, так и по косвенному указанию в документации при осуществлении тех или иных расходов).

Управленческие (общехозяйственные) расходы — все прочие расходы Общества.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора — определяется организацией самостоятельно;
- расходы на получение лицензий - в течение срока, на который она выдана, суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования;
- прочие подобные расходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Критерий существенности

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

5. Основные средства

Движение основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года предоставлено следующим образом:

Тыс.руб.

Группа основных средств	31.12.2023	Поступило	Выбыло	Амортизация	31.12.2024
Арендованное помещение по Договору субаренды нежилого помещения № В- 2028999 от 29.11.2021	730	232	-	(961)	-
Офисное оборудование	260	201	(14)	(149)	298
ИТОГО	990	433	(14)	(1 111)	298

Группа основных средств	31.12.2024	Поступило	Выбыло	Амортизация	31.12.2025
Офисное оборудование	298	613	(278)	(186)	447
ИТОГО	298	613	(278)	(186)	(447)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом заключен следующий договор аренды рабочего места:

- ООО «РЕГУС БИЗНЕС-ЦЕНТР КАПИТАЛ ПЛАЗА», Договор субаренды (нежилого помещения) № К-2028999 от 29.11.2021.

6. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2025 год, 2024 год и 2023 год представлен следующим образом:

Наименование	2025		2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 320	326	8 572	1 714	61 035	12 207
Постоянные налоговые обязательства	(8 167)	(2 042)	(6 427)	(1 285)	(2 482)	(496)
Отложенные налоговые активы (ОНА)						
Начисление ОНА	(39 884)	(9 971)	(40 104)	(10 026)	(83 940)	(16 788)
Погашение ОНА	31 768	7 942	18 908	4 727	33 530	6 706
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(8 116)	(2 029)	(21 196)	(5 299)	(50 410)	(10 082)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)						
Начисление ОНО	17 596	4 399	4	1	750	150
Погашение ОНО	(12)	(3)	(608)	(152)	(8 895)	(1 779)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	17 584	4 396	(604)	(151)	(8 145)	(1 629)
Влияние от перерасчета ОНА по ставке 25% (до 2025г – 20%)	-	-	(4 836)	-	-	-
Влияние от перерасчета ОНО по ставке 25% (до 2025г – 20%)	-	-	1	-	-	-
Итого влияние перерасчета ОНА и ОНО для целей расчета налога на прибыль	-	-	(4 835)	-	-	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-	186	-	-	-
Налог на прибыль			5 265		11 711	

7. Запасы

Движение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

Тыс.руб.							
Детализация	31.12.2023	Поступило	Выбыло	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2025
Товарно-материальные ценности	186 034	180 524	(366 558)	0	5 844	0	5 844
Незавершенное производство (накопленные расходы по проектам)	54 373	128 242	(182 615)	0	6 587	0	6 587
ИТОГО	240 407	308 766	(549 173)	0	12 431	0	12 431

По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе не имелось товарно-материальных ценностей, находящихся в пути или переданных в залог, с признаками обесценения.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года предоставлена следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочный займ	-	900	6 000
Расчеты по налогам и сборам	313	796	259
Авансы выданные	103 014	741	182 791
Покупатели	-	-	380
Прочая дебиторская задолженность	22 302	46	157
ИТОГО	125 629	2 483	189 587

Из них долгосрочная дебиторская задолженность предоставлена следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные MND FRANCE S.A.S.	102 510	-	182 500

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «ЦОС «МОРФ»	-	1 850	1 850
ООО «АЛЬП-ПРОЕКТ»	-	-	1 000
ООО «НИЧИ»	-	-	861
ООО «ГТЦЕНТР»	-	-	380
ООО АМБ ЛОГИСТИК	95	-	-
ИТОГО	95	1 850	4 091

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	307	150 247	6 392
Депозитный счет	12 261	8 300	13 500
ИТОГО	12 568	158 547	19 892

На 31 декабря 2025 года в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составлял 800 тысяч рублей. Внесен участником Общества денежными средствами в полном объеме.

11. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно предоставлены следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы (MND FRANCE S.A.S.)	15 195	17 507	16 367
ИТОГО	15 195	17 507	16 367

12. Прочие обязательства

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы покупателей АО «КАВКАЗ.РФ»	-	-	7 969
Поставщики и подрядчики MND FRANCE S.A.S.	164 918	190 004	56 768
Авансы покупателей ЧУС ИМЕНИ Э.Э.ИСМАИЛОВА ООО	30 000	-	-
ИТОГО	156 834	190 004	64 737

13. Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно предоставлена следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по претензиям АО «КАВКАЗ.РФ»	65 833	65 978	-
Поставщики и подрядчики	1 272	5 380	13 219
Расчеты по налогам и сборам	184	680	1
Авансы покупателей	25 000	-	506 747
Прочая	1	373	203
Итого	92 290	72 411	520 170

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Движение оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

Тыс.руб.							
Наименование	31.12.2023	Признано	Погашено	31.12.2024	Признано	Погашено	31.12.2025
Резерв на оплату неиспользованного отпуска	2 196	2 472	(2 196)	2 472	1 455	(590)	3 337
Резерв ежегодных бонусов	456	1 345	(456)	1 345	375	-	1 720
Итого	2 652	3 817	(2 652)	3 817	1 830	(590)	5 057

15. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025, 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Тыс.руб.			
Выручка	2025	2024	2023
Системы генерации искусственного снега "MND SNOW" для "ВТПК "Ведучи" (Чеченская Республика)	-	649 492	-
Консультационные услуги	-	-	-
Итого	-	649 492	-

16. Себестоимость продаж

Тыс. руб.			
Себестоимость	2025	2024	2023
Себестоимость оборудования	-	366 558	-
Упаковка оборудования	-	37 053	-
Погрузка оборудования	-	34 310	-
Услуги по проектированию цепочки поставок	-	30 971	-
Услуги проектного менеджмента до погрузки системы искусственного оснежения	-	28 944	-
Услуги транспортной перевозки груза	-	27 599	-
Подготовка технической документации	-	15 767	-
Услуги склада	-	6 032	-
Консультационные услуги	-	4 142	-
Таможенные услуги	-	1 151	-
Командировочные расходы	-	430	-
Страховые взносы	-	268	-
Услуги по переводу документации с ин.языка на русс.язык	-	258	-
Юридические услуги	-	215	-
Информационные услуги	-	195	-
Представительские расходы	-	126	-
Итого	-	554 019	-

17. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.			
Детализация	2025	2024	2023
Расходы на хранение оборудования для продажи	-	2 917	4 874

18. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Управленческие (общехозяйственные) расходы в разрезе элементов затрат за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.			
Детализация	2025	2024	2023
Оплата труда	10 366	12 897	13 636
Страховые взносы	2 920	3 257	3 257
Юридические услуги	3 122	2 743	180
Бухгалтерские услуги	2 436	2 616	2 756
Аренда помещения	1 513	2 313	2 688
Командировочные расходы	3 863	2 082	1 894
Консультационные услуги	2 155	850	2 137
Представительские расходы	400	249	515
Амортизация	200	149	132
Членские взносы в СРО	128	110	109
Офисные расходы	84	94	150
Расходы на связь	8	25	75
Расходы на лицензии и неисключительные права	26	17	5
Прочие расходы	1 065	766	416
Итого	28 286	28 168	27 950

19. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Тыс. руб.		
Прочие доходы	2025	2024	2023
Курсовые разницы	27 398	13 069	113 693
Резервы по сомнительным долгам	1 755	2 241	-
Изменение стоимости предметов аренды	-	-	195
Корректировка амортизации в связи с пересмотром СПИ основных средств	-	-	86
Оценочные обязательства по оплате труда	422	-	-
Прочие	312	4	61
Итого	29 887	15 314	114 035

20. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	Тыс. руб.		
Прочие расходы	2025	2024	2023
Пени, штрафы по договору	55	69 767	2
Курсовые разницы	-	18 165	138 693
Списание НДС	44	169	361
Расходы на услуги банков	207	52	1 069
Процентные расходы по договору аренды	-	15	64
Резервы по сомнительным долгам	95	-	1 735
Расходы по передаче товаров безвозмездно	342	-	281
Госпошлины	-	-	-
Прочие	495	564	152
Итого	1 238	88 732	142 357

21. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются АО «МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН», МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S.) и основной управленческий персонал Общества.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года входит:

- Генеральный директор Жолобов Игорь Вениаминович,
- Исполнительный директор Жолобов Игорь Вениаминович

	Тыс. руб.		
Вид расчетов	2025	2024	2023
Оплата труда Жолобов Игорь Вениаминович (Исполнительный директор)	6 602	4 684	6 315
Оплата труда Жолобов Игорь Вениаминович (Генеральный директор)	1 724	896	815
Итого	8 326	5 580	7 130

Вознаграждение носит краткосрочный характер. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Операции со связанными сторонами:

		Тыс. руб.		
Наименование	Вид расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН"	Получение и выплата займа	-	-	-
АО "МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН"	Курсовые разницы по займу	(2 311)	1 140	3 884
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Авансы за поставки	-	-	-
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Поступление товаров	-	(180 524)	-
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Оказание услуг	-	131 278	-
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Возврат оплат	-	-	109 303
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Мамисон»)	Возврат оплат	-	-	-

Задолженности связанных сторон:

Тыс. руб.

Наименование	Вид расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Дебиторская задолженность по авансам за поставки товаров	-	-	182 520
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Мамисон»)	Кредиторская задолженность по расчетам	(52 706)	(60 723)	(56 768)
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S) (проект «Ведучи»)	Кредиторская задолженность по расчетам	(112 212)	(129 282)	-
АО «МОНТАНЬ Э НЭЖ ДЕВЕЛОПМАН»	Долгосрочная кредиторская задолженность по получению и выплате займа	15 195	17 507	16 367

Расшифровка движений в Отчете о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	Вид расчетов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S)	Прочие поступления (4119)	-	-	109 290
МНД ФРАНС С.А.С (MND FRANCE S.A.S)	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (4121)	-	-	-

22. Курсы валют:

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

23. Судебные разбирательства

В 2023 году Общество принимает участие в судебных разбирательствах, по некоторым из которых вынесены решения:

- А40-72390/2023 – постановление вынесено 26.12.2023 - В ИСКЕ ОТКАЗАТЬ ПОЛНОСТЬЮ, ВСТРЕЧНЫЙ УДОВЛЕТВОРИТЬ ПОЛНОСТЬЮ
- А40-238396/2023 – постановление вынесено 23.04.2024 – ОСТАВИТЬ РЕШЕНИЕ СУДА БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ
- А40-286237/2023 - постановление вынесено 09.10.2024 – ОСТАВИТЬ ПОСТАНОВЛЕНИЕ СУДА АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ИНСТАНЦИИ БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А КАССАЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ.

В 2024 году Общество принимает участие в судебных разбирательствах, по некоторым из которых вынесены решения:

- А40-139658/2024 – постановление вынесено 20.11.2024 – УТВЕРДИТЬ МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ.
- А40-222425/2024 – постановление вынесено 17.02.2025 - ОСТАВИТЬ РЕШЕНИЕ СУДА БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ, А АПЕЛЛЯЦИОННУЮ ЖАЛОБУ - БЕЗ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ

В 2025 году новых судебных разбирательств с участием Общества открыто не было.

24. Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2023-2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности:

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риски падения цен на фондовые индексы, ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки несущественно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. На 31 декабря 2025 года Общество имеет беспроцентный заем.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество покупает продукцию преимущественно в иностранной валюте, а продает преимущественно в ценах, выраженных в условных единицах. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено валютному риску.

25. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2025 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2025 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2025 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество

осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

26. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

27. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

28. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, нет.

29. Непрерывность

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Генеральный директор _____ Жолобов Игорь Вениаминович

20 марта 2025 г.