

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС Электро»
ИНН 7802794880, КПП 470301001

г.Мурино
26 марта 2026 год

1. Общие сведения

с 13.02.2020г. юридический адрес организации: 188669 Ленинградская обл., Всеволожский район, город Мурино, ул. Кооперативная, д.20 литера Б, офис 321.

Ранее Общество было зарегистрировано по адресу: 194156, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, лит. И.

Дата регистрации Общества 11.07.2012 года. Общество создано путем реорганизации в форме слияния ООО «Меннекес Электро РУС» и ООО «Хензель Электро ГмбХ». Договор о слиянии от 05.04.2012 года. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

основной вид деятельности: оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием,

среднесписочная численность работников за отчетный период - 9 человек, за 2024 год - 11 человек, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Алексеев Антон Геннадьевич,

бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

оптовая торговля Обществом осуществляется как конечным потребителям, так и дистрибьюторам для продажи в регионах Российской Федерации

Общество не принимает участия в совместной деятельности, прекращаемой деятельности нет.

Общество не получало государственную помощь в 2025 году, в 2024 году Общество также не получало государственную помощь,

размер Уставного капитала в 2025 году не изменялся, в 2024 году изменений размера Уставного капитала также не производилось,

чистые активы Общества на 31.12.2025г. составили 139 214 тыс.руб., чистые активы на 31.12.2024г. составляли 138 519 тыс.руб., чистые активы на 31.12.2023г. составляли 154 018 тыс.руб.

Аффилированными лицами в 2025 году являлись генеральный директор Алексеев Антон Геннадьевич, Фирма «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ», Elmex Electricals & Electronics Private Limited, владеющая 100 % акций фирмы «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ».

расчеты с работниками производятся по повременно-премиальной системе оплаты труда, вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (генеральному директору) в 2025 году составило 12 369 тыс. руб., страховые взносы в размере 2 315 тыс. руб.; в 2024 году выплаты основному управленческому персоналу (генеральному директору) составляли 8 598 тыс. руб., страховые взносы - 1654 тыс. руб.,

дивиденды в 2025 году не начислялись, в 2024 году дивиденды также не начислялись.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем 1С:КОРП и 1С:Управление торговлей. Расчет заработной платы и соответствующих налогов, кадровое делопроизводство и расчеты с подотчетными лицами ведется сторонней компанией ООО «Аксор» на основании договора возмездного оказания услуг №130 от 14.08.2013 года.

2. Сведения об учетной политике

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились. В 2024 году изменения тоже не вносились.

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

ФСБУ 6/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит (лимит стоимости признания ОС установлен 100 тыс руб); уточнены порядок определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств). Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, то есть на 31.12.2021;

ФСБУ 25/2018, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде.

Выручка организации признается по отгрузке,

Коммерческие и управленческие расходы признаются по мере их возникновения и документального подтверждения,

Производственные запасы, товары, оцениваются по их фактической себестоимости и списываются на затраты по мере продажи или использования по средней себестоимости,

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно ФСБУ "Нематериальные активы" (ПБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,

Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Постановлению Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей, платежей поставщикам Общество отражает без учета НДС.

Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года. Последняя инвентаризация произведена в 4 квартале 2025 года, до этого – в 4 квартале 2022 года.

3. Сведения об отдельных видах имущества, обязательств, доходов и расходов (уровень существенности к раскрытию определен Обществом в размере 10%):

3.1 Структура расходов, в тыс. руб.

Статья затрат	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров	22 708	36 980
Затраты на оплату труда	26 235	22 694
Отчисления на социальные нужды	6 312	6 037
Амортизация	1 876	1 600
Аренда	7 962	6 201
Бухгалтерские услуги	1 083	1 217
Реклама, выставки	682	1 170
Транспортные расходы	454	397
Прочие расходы	10 875	11 911
Итого	78 188	88 207

3.2 Прочие доходы и расходы, в тыс. руб.

Статья доходов/расходов	2025 год	2024 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы	3 979	3 949
Проценты к получению	4 372	8 732
Излишки при инвентаризации	39	98
Списание кредиторской задолженности	13 054	
Прочие доходы	608	182
Итого прочие доходы	22 051	12 961
Прочие расходы		
Курсовые разницы	2 522	5 314
Проценты к уплате	100	253
Расходы на услуги банков	1 072	878
Недостачи при инвентаризации	3	26
Налоги и сборы не принимаемые для целей налогообложения	90	136
Прочие расходы	843	36
Итого прочие расходы	4 630	6 643

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте, отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса составили в 2025 году 1457 тыс. руб., в 2024 году -1365 тыс. руб., в 2023 году 11597 тыс.руб.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком РФ, на 31.12.2025 г. составляет 92,0938 (на 31.12.2024 г. 106,1028, на 31.12.2023 г. 99,1919).

3.3 Нематериальные активы

На 31.12.2025 Общество имеет на балансе нематериальные активы. На 31.12.2024 Общество также имело на балансе нематериальные активы. Более подробно данные о наличии и движении основных средств, представлены в Таблице 1.

3.4 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 1 909 тыс. руб., накопленная амортизация основных средств на 31.12.2025 г. - 1 750 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. 159 тыс. руб.

Более подробно данные о наличии и движении основных средств, представлены в Таблице 2.

Учет аренды

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество арендует у АО «Квенбергер Логистикс Рус» часть нежилого помещения, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, пос.Парголово, Горское шоссе, дом 6 лит.М по договору вторичной субаренды № 08052019 от 08.05.2019 для хранения и комплектации товаров. Срок аренды 11 месяцев.

На 31.12.2025 общество не имеет на балансе арендного обязательства и аренды в составе внеоборотных активов, хотя на 31.12.2024 Общество арендовало у ООО «Северная Компания» офисные помещения по договору аренды от 15.01.2021 №СК25/01/21. Срок аренды – 5 лет.

Данные о стоимости арендуемого имущества на 31.12.2025 г. от АО «Квенбергер Логистикс Рус» на момент составления отчетности не получены

Поскольку Общество не имело заемных средств, привлеченных в аналогичном периоде на аналогичный срок, то Общество использовало следующий диапазон ставок дисконтирования, основанный на ставке рефинансирования ЦБ РФ:

	Ставка рефинансирования	Используемый диапазон	Примененная ставка дисконтирования
31.12.2024	21%	21-22%	21%
31.12.2023	16%	16-17%	16%

Таблица 1, в тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные	5100	за 2025г.	2 538	24	-	-	-	479	-	-	-	2 538	503	
активы - всего	5110	за 2024г.	-	-	2 538,00	-	-	24	-	-	-	2 538	24	
в том числе:														
Програмные продукты	5101	за 2025г.	2 538	24	-	-	-	479	-	-	-	2 538	503	
	5111	за 2024г.	-	-	2 538,00	-	-	24	-	-	-	2 538	24	

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность
Структура дебиторской задолженности, в тыс. руб.

Наименование	ИНН контрагента	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч.		1734	722
АО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ"	7842224734	1 471	686
ООО "ЭлНика"	7723329953	195	-
ООО «ИНФРАПОРТ»	7727383630	53	-
ООО «Мираторг-Курск»	4623004836	13	-
ООО "Минимакс"	7810216924	2	36
Авансы выданные в т.ч.		2 017	1 945
ООО "ГлобалСертекс"	6950034496	461	-
АО СК Турикум	7707062854	285	285
ООО ИПЦ "Консультант+Аскон"	7839392506	231	207
ПАО "САК "ЭНЕРГОГАРАНТ"	7705041231	162	229
ООО "Северная компания"	7810183813	144	291
ИП Алхилов В.К.	616305968720	130	-
АО "Селектел"	7810962785	105	-
ТОО «Everteam Kazakhstan»	-	99	99
ООО "Нексвей"	7743357204	71	-
РЕСО-Гарантия ОСАО	7710045520	58	70
АО "Региональный Сетевой Информационный Центр" (ЗАО "РСИЦ")	7733573894	54	-
ООО "Деловые Линии"	7826156685	24	35
ООО "Сертум-Про"	6673240328	9	45
ООО "СЗРЦ ПБ"	7817322760	-	184
Прочие		184	500
Прочая задолженность		459	952
Итого		4 210	3 619

Структура кредиторской задолженности, в тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 318	4441
<i>В том числе:</i>		
<i>GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG</i>	-	56
<i>Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG</i>	-	3 377
Авансы полученные	462	4933
Расчеты по налогам и сборам	340	521
Прочая	0	11608
<i>В том числе:</i>		
<i>GUSTAV HENSEL GmbH & Co. KG</i>	-	5 092
<i>Mennekes Elektrotechnik GmbH & Co. KG</i>	-	6 514
Итого	2 120	21 503

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 равен нулю, на 31.12.2024 резерв сомнительных долгов тоже равен нулю.

Резерв сомнительных долгов, в тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2024	Списано за счет резерва по сомнительной задолженности	Списание резерва при погашении задолженности	Создание резерва по сомнительной задолженности	Сальдо на 31.12.2025
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 просроченной задолженности нет.

Подробные данные о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

3.6 Данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 5.

3.7 Данные о наличии и движении запасов представлены в Таблице 6.

3.8 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств отражено в таблице, тыс. Руб.:

	Оценочное обязательство на 31.12.2024	Увеличение оценочного обязательства	Уменьшение оценочного обязательства	Оценочное обязательство на 31.12.2025
Оценочное обязательство годовой бонус	15	374	15	374
Оценочное обязательство по аудиторским услугам	1 474			1 474
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	1 325		50	1 275
Оценочное обязательство по ретробонусам	-			-
Оценочное обязательство прочее	59		18	41
Всего	2 873	374	83	3164

3.9 Прочее

Активов Общества, переданных в залог, нет.

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Условный расход по налогу на прибыль составил 613 тыс. руб. (разница между условным расходом и доходом). В 2024 году Общество имело условный доход по налогу на прибыль в размере 5 252 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство по налогу на прибыль в 2025 году составило 1 144 тыс. руб., в 2024 году 760 тыс. руб.

Расшифровка ПНО по видам расходов, в тыс. руб.

Вид расходов	2025 год	2024 год
Юридические услуги	391	265
Долгосрочная аренда	235	-
Компенсация за использование личного транспорта	219	252
Страхование ответственности и ДМС	106	57
Списание брака, устаревших ТМЦ	43	6
Списание образцов товаров	32	44
Командировочные расходы непринимаемые	26	20
Налоги и сборы непринимаемые для целей налогообложения	22	27
Штрафы контролирующим органам	18	-
Сверхнормативные представительские расходы	11	19
Компенсация расходов на услуги связи сотрудникам непринимаемые для налогообложения	11	4
Транспортные расходы непринимаемые для целей налогообложения	1	6
Недостача при инвентаризации	1	5
Маркетинговые расходы		34
Митинги и тренинги для сотрудников		17
Прочие расходы непринимаемые для целей налогообложения	28	4
Итого	1 144	760

В 2025 году Общество получило налоговый убыток 11 101 тыс. руб. (В 2024 году Общество получило налоговый убыток 15 600 тыс. руб.). Основная причина превышения бухгалтерской прибыли над налоговой – восстановление резерва уценки ТМЦ. Начисление резерва производилось в предыдущие годы, в налоговую базу данный резерв не включается, соответственно, его восстановление тоже.

Изменение ОНА и ОНО по видам активов и обязательств приведено в нижеследующих таблицах:

Изменение ОНА в 2025 и 2024 годах (тыс.руб):

Счет	На 01.01.2025	Увеличение		Уменьшение	На 31.12.2025
		за 2025 год			
Доходы будущих периодов	19 934	2 775			22 709
Нематериальные активы	23			(5)	18
Оценочные обязательства и резервы	11 583	78		(4 751)	6 910
Убыток текущего периода		4 704		(4 704)	
Арендные обязательства	623			(623)	
Итого	32 163	7 557		(10 083)	29 637

Счет	На 01.01.2024	Увеличение		Уменьшение	На 31.12.2024
		за 2024 год	Изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%		
Доходы будущих периодов	12 827	3 120	3 987		19 934
Нематериальные активы		21	5	(2)	23
Оценочные обязательства и резервы	8 156	3 665	2 317	(2 555)	11 583
Убыток текущего периода		4 853		(4 853)	
Арендные обязательства	682		124	(183)	623
Итого	21 665	11 659	6 433	(7 594)	32 163

Изменение ОНО в 2025 и 2024 годах (тыс.руб):

Счет	На 01.01.2025	Уменьшение	Увеличение		На 31.12.2025
			за 2025 год		
Доходы будущих периодов					
Курсовые разницы по расчетам в валюте	278	(3 706)	3 428		-
Нематериальные активы	23	(5)			18
Основные средства	518	(486)			32
Итого	819	-4197	3428		50

Счет	На 01.01.2024	Уменьшение	Увеличение		На 31.12.2024
			за 2024 год	Изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%	
Доходы будущих периодов					
Курсовые разницы по расчетам в валюте	422	(703)	504	55	278
Нематериальные активы		(2)	21	4	23
Основные средства	660	(308)	62	104	518
Итого	1 082	(1 013)	587	163	819

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01 января 2025 года с 20% до 25% в 2024 году произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств.

5. События после отчетного периода.

Фактов после 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений, не имело места.

Таблица 3, в тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление резерва сомнительных долгов	списание за счет резерва сомнительных долгов	учтенная	величина резерва сомнительных долгов
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.										
	5521	за 2024 г.										
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.										
	5522	за 2024 г.										
Авансы выданные	5503	за 2025 г.										
	5523	за 2024 г.										
Прочая	5504	за 2025 г.										
	5524	за 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	3 619		107 318		(106 728)			4 210		
	5530	за 2024 г.	3 641		100 863		(100 885)			3 619		
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	722		75 784		(74 772)			1 734		
	5531	за 2024 г.	124		66 839		(66 242)			722		
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	1 945		10 236		(10 165)			2 017		
	5532	за 2024 г.	1 614		12 335		(12 003)			1 945		
Прочая	5513	за 2025 г.	952		21 298		(21 792)			459		
	5533	за 2024 г.	1 903		21 689		(22 640)			952		
Итого	5500	за 2025 г.	3 619		107 318		(106 728)			4 210		
	5520	за 2024 г.	3 641		100 863		(100 885)			3 619		

Таблица 4, в тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	переоценка	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.							
	5571	за 2024 г.							
в том числе:									
кредиты	5552	за 2025 г.							
	5572	за 2024 г.							
займы	5553	за 2025 г.							
	5573	за 2024 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	21 504	163 467	(167 819)		(4 957)	2 120	
	5580	за 2024 г.	17 450	173 278	(170 224)		999	21 504	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	4 441	70 289	(69 989)		(3 423)	1 318	
	5581	за 2024 г.	3 746	80 103	(79 650)		242	4 441	
авансы полученные	5562	за 2025 г.	4 933	44 674	(49 146)			462	
	5582	за 2024 г.	2 854	49 052	(46 973)			4 933	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	521	48 503	(48 684)			340	
	5583	за 2024 г.	0	44 122	(43 601)			521	
кредиты	5564	за 2025 г.							
	5584	за 2024 г.							
займы	5565	за 2025 г.							
	5585	за 2024 г.							
прочая	5566	за 2025 г.	11 608			(10 074)	(1 534)	0	
	5586	за 2024 г.	10 850	1			757	11 608	
Итого	5550	за 2025 г.	21 504	163 467	(167 819)		(4 957)	2 120	
	5570	за 2024 г.	17 450	173 278	(170 224)		999	21 504	

Таблица 5, в тыс. руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2025 г.	525		0	(525)				0	
	5311	за 2024 г.	0		525	0		0		525	
в том числе:											
Займы физическим лицам	5302	за 2025 г.	525			(525)				0	
	5312	за 2024 г.	0		525					525	
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	527		525	(682)		26		396	
	5315	за 2023 г.	0		684	(159)		2		527	
в том числе:											
Займы физическим лицам	5305	за 2025 г.	527		525	(682)		26		396	
	5315	за 2024 г.	0		684	(159)		2		527	
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024 г.	1 052		525	(1 207)		26		396	
	5310	за 2023 г.	0		1 209	(159)		2		1 052	

6. Информация о связанных сторонах.

В 2025 году связанными сторонами Общества являлась компания ТОО "Восточная энергия" (поставщик и покупатель), а также компания Elmex Electricals & Electronics Private Limited, владеющая 100 % акций фирмы «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ».

В 2024 году связанными сторонами Общества являлись компании ECON ELECTRO PVT.LTD (поставщик) и ТОО "Восточная энергия" (поставщик и покупатель), а также компания Elmex Electricals & Electronics Private Limited, владеющая 100 % акций фирмы «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС ЭЛЕКТРО ГМБХ».

В 2025 году (а также в 2024 году) резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался, дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон не списывалась.

Операции со связанными сторонами, в тыс. руб.

Наименование операции/контрагента	2025 год			2024 год		
	Сумма операции	Условия оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Сумма операции	Условия оплаты	Сальдо расчетов на 31.12.2024
<i>Поставка товаров</i>						
ECON ELECTRO PVT.LTD (поставщик товаров)	0	Предоплата	0	9 548	Предоплата	0
ТОО "Восточная энергия" (поставщик товаров)	10 034	Предоплата	2 104	38 349	Предоплата	6 882
ТОО "Восточная энергия" (покупатель товаров)	763	Предоплата	0	1 710	Предоплата	0

7. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с определениями, которые содержатся в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по состоянию на 31.12.2025 бенефициарными владельцами компании ООО «ХЕНЗЕЛЬ + МЕННЕКЕС Электро» является:

- Сmt. Джигнеша Випул Рэй (Вадодара, Гуджарат, Индия) с долей владения 70%

8. Основные показатели деятельности Общества.

Показатель	2025 год	2024 год
Общий показатель ликвидности L1		
$L1 = (\text{Денежные средства} + 0,5 * \text{Дебиторская задолженность} + 0,3 * \text{Запасы, НДС}) / (\text{Кредиторская задолженность} + 0,5 * \text{Заемные средства} + 0,3 * \text{Долгосрочные Обязательства})$	20,32	3,47
Коэффициент текущей ликвидности L4		
$L4 = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства}$	21,33	4,97
Коэффициент финансовой независимости или концентрации собственного капитала U2		
$U2 = \text{Капитал и резервы} / \text{Актив баланса}$	0,96	0,84
Коэффициент финансовой устойчивости U5		
$U5 = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{Актив баланса}$	0,96	0,84

9. Операционная среда и финансовые риски.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Санкции, введенные в 2022 – 2025 гг Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран против Российской Федерации, привели к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров, что привело к снижению товарооборота и прибыли Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: расширение ассортимента поставляемой продукции, привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков на территории РФ и Центральной Азии, снижение затрат. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2026 году.

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

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

Финансовые риски

Риск изменения процентных ставок

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как на момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества нет займов и кредитов, а также планов по их привлечению.

Валютный риск

Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество приобретает в основном импортные товары. Хотя в основном оплата производится в российских рублях, Общество зависит от курса российского рубля по отношению к другим валютам (евро, индийская рупия, ОАЭ дирхам, китайский юань) (Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество использует преимущественно авансовую систему расчетов как с покупателями, так и с поставщиками).

	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2025г						
Евро	0		2	(1)		1
На 31 декабря 2024г						
Евро	12		54	(142)		(76)
На 31 декабря 2023г						
Евро	81		165	(142)		104

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
евро	92,0938	106,1028	99,1919

Укрепление евро за 2024 7%
Ослабление евро за 2025 13%

тыс. Руб.

	На 31 декабря 2025 г		На 31 декабря 2024 г	
	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль / (убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Ослабление евро на 13% (2024 г): укрепление на 7%)	87		(193)	

Хотя в 2025 году Общество осуществляло платежи преимущественно в рублях и валютой дружественных стран, Общество оценивает валютный риск как высокий.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Для снижения данного риска с февраля 2022 года Общество перешло на отгрузку продукции по предоплате практически со всеми клиентами. По тем клиентам, по которым Общество продолжает работать с отсрочкой, осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля,

установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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 установленной внутреннего порядка 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

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

- для операций на международном рынке –120 млн. руб. в 2024 и 2025 годах.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2025 года не подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования, так как объем операций за 2025 год не превысил 120 млн.руб. с каждой связанной стороной. 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 со стабилизацией курсов иностранных валют, сокращением закупок в иностранной валюте, 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.

В целом в случае отрицательного влияния изменения валютного регулирования Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности 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 по 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 действующий 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 требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Общества не связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

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 по 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 негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

На конец 2025 года, а также на дату составления бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных дел.

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.

Ряд стран ввёл пакеты санкций в отношении РФ, некоторых компаний и граждан РФ, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров, в качестве стабилизационных мер российской экономики, внесены некоторые изменения в валютное, налоговое, корпоративное, таможенное, гражданское законодательство, предприняты меры по стабилизации курса российской валюты, ставки ЦБ РФ, повышению ВВП, выделяется льготное финансирование некоторым отраслям и компаниям

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Президентом РФ и Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности, 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.

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, участия 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.

Генеральный директор

Алексеев А.Г.

Главный бухгалтер

Сидорова И.Н.