

ООО «КАСИО»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и о
ООО «КАСИО» за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и о.....	2
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности	6
3.2. Нематериальные активы	6
3.3. Основные средства.....	8
3.4. Капитальные вложения.....	10
3.5. Аренда	11
3.6. Материальные поисковые активы	13
3.7. Нематериальные поисковые активы.....	13
3.8. Запасы.....	13
3.9. Финансовые вложения	15
3.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	16
3.11. Денежные средства. Денежные эквиваленты.....	16
3.12. Расходы будущих периодов.....	17
3.13. Займы и кредиты	18
3.14. Государственная помощь.....	18
3.15. Оценочные обязательства	18
3.16. Отложенные налоги	18
3.17. Выручка, прочие доходы	18
3.18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	19
3.19. Связанные стороны	20
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ	21
5. ПРОЧИЕ КОРРЕКТИРОВКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	21
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	21
6.1. Нематериальные активы	21
6.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость.....	23
6.3. Инвестиционная недвижимость	25
6.4. Финансовые вложения	25
6.5. Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	27
6.6. Прочие внеоборотные активы	28
6.7. Запасы.....	28

6.8. Долгосрочные активы к продаже	29
6.9. Дебиторская задолженность	29
6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
6.11. Прочие оборотные активы	30
6.12. Уставный капитал	30
6.13. Заемные средства. Кредиторская задолженность	30
6.14. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности	31
6.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы	31
6.16. Прекращаемая деятельность	33
6.17. Обеспечения обязательств полученные и выданные	33
6.18. Государственная помощь.....	33
6.19. Финансовые инструменты срочных сделок	33
6.20. Информация о связанных сторонах.....	33
6.21. Реорганизация	38
6.22. События после отчетной даты	38
6.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	38

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности ООО «КАСИО» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей. [ФСБУ 4.60(г)]

Общество с ограниченной ответственностью «КАСИО» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1087746802263 02 июля 2008 года. Свидетельство 77 № 011206444.

Место нахождения (юридический адрес: 127015, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ БУТЫРСКАЯ, Д. 77

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием.

- Агентские услуги

Бухгалтерская отчетность Общества включает полные показатели деятельности. Филиалы, представительства и иные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) у Общества отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 5 человек, за 2024 год - 5 человек.

Чистые активы Общества составляют: по состоянию на 31.12.2025 – 168 663 тыс.руб., на 31.12.2024 – 221 955 тыс.руб., на 31.12.2023 – 350 251 тыс.руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подписана 26 марта 2026 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность по состоянию на 26 марта 2026 года не была утверждена акционером/участником Общества. Такое утверждение запланировано в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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 выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [ФСБУ 4/23.2].

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. [ФСБУ 4/23.60г]

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

3.2.1. Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. [ФСБУ 14/2022.4].

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 50 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием) [ФСБУ 14/2022.7].

3.2.3. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект

Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. [ФСБУ 14/2022.11]. [ФСБУ 14/2022.11]]

3.2.4. Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- собственные разработки и изобретения;
- полезные модели;
- лицензии и разрешения;
- товарный знак [ФСБУ 14/2022.12]

3.2.5. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете [ФСБУ 14/2022.13].

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов Общество принимает решение учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов, стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости материального носителя. Расчетная стоимость материального носителя определяется, исходя из фактических затрат на его приобретение, создание, а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной [ФСБУ 14/2022.14].

3.2.6. Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится [ФСБУ 14/2022.15].

3.2.7. Сроки полезного использования нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов по видам (группам)

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
программы ЭВМ	От 3 до 5
базы данных;	От 3 до 5
собственные разработки и изобретения;	От 3 до 5
полезные модели;	От 3 до 5
лицензии и разрешения;	От 3 до 5

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
товарный знак	10

3.2.8. Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом. [ФСБУ 14/2022.40] [ФСБУ 14/2022.40,41]

3.2.9. Неамортизируемые объекты нематериальных активов

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты нематериальных активов.

3.2.10. Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 14/2022.42]

3.2.11. Проверка нематериальных активов на обесценение

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 14/2022.43]

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

3.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

3.3.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких

частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 30 %, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 100 тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

3.3.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- компьютеры и оргтехника;
- средства коммуникации;
- сервера;
- транспортные средства;
- прочие [ФСБУ 6/2020.11]

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

3.3.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

3.3.6. Порядок учета затрат на демонтаж основных средств и рекультивацию

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды включаются в первоначальную стоимость объектов в сумме оценочного обязательства, признаваемого при принятии объектов к учету в виде капитальных вложений или основных средств (если при этом выполняются условия признания оценочных обязательств). [ФСБУ 6/2020.43; ПБУ 8/2010]

3.3.7. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020].

3.3.8. Последующая оценка оценочных обязательств по демонтажу основных средств и рекультивации

Изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (без учета процентов), учтенной в первоначальной стоимости основных средств, увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. [ФСБУ 6/2020]

3.3.9. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование кроме офисного	3
Офисное оборудование	3
Транспортные средства	3
Другие виды основных средств	3

3.3.10. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020]

3.3.11. Неамортизируемые объекты основных средств

В Обществе отсутствуют неамортизируемые объекты ОС:

3.3.12. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

3.3.13. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.5]

3.4.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

3.4.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3.4.3. Создание объектов нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [ФСБУ 26/2020.5л, 17].

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение Обществом в будущем экономических выгод;
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 26/2020.17.3 - 17.6].

3.4.4. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]
Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать

экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

3.5.2. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.5.3. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.5.4. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно

- ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

С 01.10.2022 ООО «КАСИО» заключает договора аренды сроком менее 12 месяцев. Таким образом, отражение арендных платежей в 2025 году происходило как отражение полученных услуг и составили – 2 332 тыс. руб (включая расходы на парковку и электроэнергию). Затраты на электроэнергию составили 96 тыс. руб. Стоимость тепловой энергии обособлено не выделялась.

3.6. Материальные поисковые активы

У Общества отсутствуют материальные поисковые активы.

3.7. Нематериальные поисковые активы

У Общества отсутствуют нематериальные поисковые активы.

3.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.8.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности. [ФСБУ 5/2019.3]

3.8.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

- инвентарный номер;
- партия;
- однородная группа;
- отдельный объект;
- иное. [ФСБУ 5/2019.6]

3.8.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

3.8.4. Запасы, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа

Согласно [ФСБУ 5/2019.13] при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов не включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по заемным средствам, установленному ПБУ 15/2008.

Деятельность Общества не предполагает приобретение запасов на условиях рассрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев.

3.8.5. Запасы, приобретенные по договорам с оплатой неденежными средствами

У Общества отсутствуют запасы, приобретенные по договорам с оплатой неденежными средствами.

3.8.6. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. [ФСБУ 5/2019.15]

3.8.7. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

3.8.8. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи в розничной торговле

Оценка товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли, производится по стоимости приобретения. [ФСБУ 5/2019.20]

У Общества отсутствуют товары, приобретенные для продажи в розничной торговле.

3.8.9. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. [ФСБУ 5/2019.21]

3.8.10. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

3.8.11. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов. [ФСБУ 5/2019.39]

3.8.12. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж. [ФСБУ 5/2019.28]

3.8.13. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. [ФСБУ 5/2019.31]

В 2025 году Общество не формировало резерв под обесценение запасов.

3.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.9.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия однородная совокупность финансовых вложений. [ПБУ 19/02.5].

В 2025 году Общество осуществляло вложения в банковские депозиты.

3.9.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Общество не имеет финансовых вложений, полученных безвозмездно.

3.9.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. [ПБУ 19/02.19]

3.9.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.] [ПБУ 19/02.32]

3.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. [ПБУ 3/2006.5, 6]

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. [ПБУ 3/2006.5]

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2025	Официальный курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

[ПБУ 3/2006.22]

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.11. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.11.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях (депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней) [ПБУ 23/2011.5, 23]

3.11.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. [ПБУ 23/2011.16, 23]

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. [ПБУ 23/2011.17, 23]

3.11.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа. [ПБУ 23/2011.18]

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [ПБУ 23/2011.18, 23]

3.12. Расходы будущих периодов

3.12.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- Расходы на ДМС;
- Расходы на страхование сроком 12 мес. и более;
- Подписки на периодические издания (в том числе он-лайн) сроком 12 мес. и более;
- Расходы, связанные с долгосрочным ремонтом.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.12.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.13. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В 2025 году Общество не получало и не предоставляло займов и кредитов.

3.14. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

3.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.15.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства. [ПБУ 8/2010.15, 20]

3.15.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива. [ПБУ 8/2010.8]

3.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.16.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.17. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.17.1. *Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- доходы основной деятельности. [ПБУ 9/99.4]

3.17.2. *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- доходы от реализации ОС и НМА;
- доходы прошлых лет;
- курсовые разницы;
- оприходование товара в результате инвентаризации;
- проценты к получению;
- списание кредиторской задолженности
- иные виды доходов. [ПБУ 9/99.4]

3.17.3. *Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008*

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В 2025 году Общество не выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления.

3.18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.18.1. *Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности*

- расходы на приобретение товаров и материалов;
- расходы на доставку товара и экспедирование груза;
- расходы на таможенное сопровождение;
- курьерские и почтовые услуги;
- расходы на оплату труда персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов;
- резервы на оплату отпусков;
- командировочные расходы;
- суммы начисленной амортизации основных средств и НМА;
- расходы на приобретение работ и услуг прямого характера (консультационные услуги, рекламные банковские услуги отличные от комиссий итд);
- аренда офиса и складских помещений;
- иные виды расходов. [ПБУ 10/99.5]

3.18.2. *Расходы, признаваемые прочими расходами*

- проценты к уплате;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- платы за патент;

- государственные пошлины;
- возвраты прошлых лет;
- прочие виды страхования;
- премия, выплаченная покупателю;
- судебные расходы;
- неустойки, пени, штрафы;
- недостачи;
- убытки прошлых лет;
- представительские расходы;
- компенсационные выплаты;
- списание безнадежной дебиторской задолженности; иные виды расходов. [ПБУ 10/99.11]

3.18.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.18.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). [ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г]

3.19. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами являются:

– Компания «CASIO EUROPE GMBH», Нордерстедт, Касио Плац-1, Германия, входящая в группу CASIO.

Между ООО «КАСИО» и «CASIO EUROPE GMBH» заключены следующие договоры:

- Дистрибьюторское соглашение CE-LLC01-2015 от 01.02.2015.
- Договор субаренды с Представительством «КАСИО Европа ГмбХ».

– Компания CASIO COMPUTER CO., LTD, Япония, Токио, Сибуя-ку, Мотомати, 1-6-2, являющаяся учредителем ООО «КАСИО» и входящая в группу CASIO.

Между ООО «КАСИО» и CASIO COMPUTER CO., LTD заключены следующие договоры:

- Договор об оказании услуг по предоставлению интересов в области сертификации ASS170101 от 01.04.2017.
- Договор о сервисном обслуживании БН от 01.07.2009.
- Договор компенсации расходов от 28.09.2017.

Полный перечень компаний, входящих в группу CASIO, доступен в сети интернет по адресу <https://world.casio.com/country/>

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году были внесены следующие изменения.

4.1.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведен анализ бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 года. Общество пришло к выводу, об отсутствии необходимости проведения корректировок показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023:

5. ПРОЧИЕ КОРРЕКТИРОВКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2025 году были произведены следующие исправления существенных ошибок:

- В 2022 году ИФНС 14 по г. Москве вернуло переплату налога на прибыль в размере 2 117 тыс. руб. Данная сумма была ошибочно отнесена на счет 91.02 «Прочие доходы». В 2025 году ошибка была устранена;

- В 2023 году в связи с изменениями в законодательстве ставка по налогу на прибыль при выплате дивидендов иностранным организациям увеличилась с 5% до 15%. Разница была перечислена в бюджет, однако это привело к некорректному отражении расчетов с учредителями. В 2025 году ошибка в отражении увеличения налога была устранена;

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

6.1. Нематериальные активы

6.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Прочие НМА	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	133	133
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	133	133
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023	133	133
Изменения за 2024 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	133	133
Списано	-	-
Переоценка	-	-
Переклассифицировано	-	-
Амортизация и обесценение:		
Амортизация	133	133
Списано	-	-
Обесценение	-	-
Переоценка	-	-
Переклассифицировано	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	-	-
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие НМА	Итого
Изменения за 2025 год:	-	-
Первоначальная стоимость:	-	-
Поступило	-	-
Списано	-	-
Переоценка	-	-
Переклассифицировано	-	-
Амортизация и обесценение:	-	-
Амортизация	-	-
Списано	-	-
Обесценение	-	-
Переоценка	-	-
Переклассифицировано	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	0	0
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025	0	0

Указанная выше информация (наличие и движение нематериальных активов и наличие и движение нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат Обществу) раскрывается также обособленно в отношении нематериальных активов, созданных Обществом.] [ФСБУ 14/2022.49].

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	7 487	7 487	7 487
в т.ч.			
Интернет Магазин music.casio.ru	1 602	1 602	1 602
Доп модуль Интернет-магазин Casio	1 476	1 476	1 476
Интернет-магазин Casio	4 304	4 304	4 304
Программное Обеспечение CSC (CasioStyleCreator)	51	51	51
Сайт EMI	54	54	54

6.1.2. Выбытие нематериальных активов

В 2025 году фактов выбытия нематериальных активов в Обществе не зафиксировано.

6.1.3. Переоценка нематериальных активов

В 2025 году переоценка нематериальных активов Обществом не осуществлялась.

6.1.4. Обесценение нематериальных активов

В 2025 году обесценение нематериальных активов Обществом не осуществлялась.

6.1.5. Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения

В 2025 году ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов: Обществом не пересматривались.

6.1.6. Значимые нематериальные активы

31.12.2019 года Общество своими силами и помощью Подрядчиков создало нематериальный актив «Интернет-магазин Casio». Цель создания актива: продажа часов и калькуляторов CASIO через Интернет. Срок полезного использования нематериального актива был определен 3 года. Первоначальная стоимость составила 4 304 тыс. руб. Метод амортизации – линейный. На 31.12.2025 накопленная амортизация составляет 4 304 тыс. руб.

30.04.2020 года Общество своими силами и помощью Подрядчиков создало нематериальный актив «Доп модуль Интернет-магазин Casio». Цель создания актива: дополнительный модуль к существующему нематериальному активу «Интернет магазин CASIO». Выделен в отдельный нематериальный актив в связи с тем, что стоимость актива выше дополняемого актива составляет больше 30%. Срок полезного использования нематериального актива был определен 3 года. Первоначальная стоимость составила 1 476 тыс. руб. Метод амортизации – линейный. На 31.12.2025 накопленная амортизация составляет 1 476 тыс. руб.

01.03.2021 года Общество своими силами и помощью Подрядчиков создало нематериальный актив «Интернет Магазин music.casio.ru». Цель создания актива: продажа музыкальных инструментов CASIO через Интернет. Срок полезного использования нематериального актива был определен 3 года. Первоначальная стоимость составила 1 602 тыс. руб. Метод амортизации – линейный. На 31.12.2025 накопленная амортизация составляет 1 602 тыс. руб.

6.1.7. Капитальные вложения в нематериальные активы

В 2025 году капитальные вложения в нематериальные активы Обществом не проводились.

6.1.8. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

В 2025 году на забалансовых счета Общества не числились результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации.

6.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

6.2.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств (за исключением капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами) приведена в таблице ниже:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	25	0	7	32
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2023	787	11 084	114	599	12 584
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023	787	11 058	114	592	12 552
Изменения за 2024 год:					
Первоначальная (переоцененная) стоимость:	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:	-	-	-	-	-
Амортизация	-	25	-	7	32
Списано	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	0	0	0	0
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2024	787	11 084	114	599	12 584
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024	787	11 084	114	599	12 584
Изменения за 2025 год:					
Первоначальная (переоцененная) стоимость:	-	-	-	-	-
Поступило					
Списано	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:	-	-	-	-	-
Амортизация					
Списано	-	35	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	0	0	0	0	0
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2025	787	11 049	114	599	12 549
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025	787	11 049	114	599	12 549

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	12 552	12 584	12 552
в т.ч.			
Машины и оборудование (кроме офисного)	787	787	787
Офисное оборудование	11 049	11 0084	11 084
Транспортные средства	114	114	114
Другие виды основных средств	599	599	599
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в т.ч.			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

6.2.2. Переоценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости

В 2025 году Общество не проводило переоценку основных средств.

6.2.3. Обесценение основных средств

В 2025 году Общество не проводило обесценение основных средств.

6.2.4. Неиспользуемые основные средства

В 2025 году у Общества отсутствовали неиспользуемые основные средства.

6.2.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

В 2025 году у Общества отсутствовали основные средства в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в том числе находящиеся в залоге.

6.2.6. Элементы амортизации основных средств и их изменения

Показатель	СПИ	Ликвидационная стоимость	Способ начисления амортизации
Амортизируемые основные средства - всего			
в т.ч.			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 года	787	линейный
Офисное оборудование	3 года	11 049	линейный
Транспортные средства	3 года	114	линейный
Другие виды основных средств	3 года	599	линейный

В 2025 году ожидаемые сроки полезного использования оборудования не были пересмотрены Обществом Возмещение убытков от обесценения основных средств

6.2.7. Капитальные вложения в основные средства

В 2025 году Общество не производило капитальных вложений в основные средства.

6.2.8. Аренда

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

С 01.10.2022 ООО «КАСИО» заключает договора аренды сроком менее 12 месяцев. Таким образом, отражение арендных платежей в 2025 году происходило как отражение полученных услуг и составили – 2 332 тыс. руб (включая расходы на парковку и электроэнергию). Затраты на электроэнергию составили 96 тыс. руб. Стоимость тепловой энергии обособлено не выделялась.

6.3. Инвестиционная недвижимость

В 2025 году у Общества отсутствовала инвестиционная недвижимость

6.4. Финансовые вложения

6.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

В 2025 году у Общества отсутствовали долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Банковский депозит	Итого
Краткосрочные финансовые вложения		
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	314 520	314 520
Накопленная корректировка на 31.12.2023	-	-
Изменения за 2024 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	54 757 822	54 757 822
Списано	54 915 739	54 915 739

Наименование показателя	Банковский депозит	Итого
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	4 631	4 631
Изменение текущей рыночной стоимости за период	-	-
Переклассифицировано	-	-
Накопленная корректировка:	-	-
Списано	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	161 234	161 234
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	161 234	161 234
Накопленная корректировка на 31.12.2024	-	-
Изменения за 2025 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	25 919 821	25 919 821
Списано	25 999 923	25 999 923
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	1 788	1 788
Изменение текущей рыночной стоимости за период	-	-
Переклассифицировано	-	-
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-
Накопленная корректировка:	-	-
Списано	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	82 920	82 920
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	82 920	82 920
Накопленная корректировка на 31.12.2025	-	-

6.4.2. Структура финансовых вложений по форме

тыс. руб.

	Акции	Облигации	Векселя	Банковский депозит	Итого
31.12.2025	-	-	-	82 920	82 920
31.12.2024	-	-	-	161 234	161 234
31.12.2023	-	-	-	314 512	314 512

[Письмо Минфина РФ ПЗ-4/2009.3]

6.4.3. Структура финансовых вложений по типу эмитента

В 2025 году Общество не проводило операций с ценными бумагами.

6.4.4. Информация о финансовых вложениях: по типам дебиторов

тыс. руб.

	По типам дебиторов		
	Организации	Работники	Иные физические лица
31.12.2025	82 920	-	-
31.12.2024	161 234	-	-
31.12.2023	314 512	-	-

[Письмо Минфина РФ ПЗ-4/2009.4]

6.4.5. Информация о финансовых вложениях: по срокам погашения

тыс. руб.

	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
31.12.2025	89 820	-	-
31.12.2024	161 234	-	-
31.12.2023	314 512	-	-

[Письмо Минфина РФ ПЗ-4/2009.4]

6.4.6. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях по состоянию на отчетную дату

тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Стоимость по состоянию на отчетную дату		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО ЭМ Ю ЭД ДЖИ БАНК ЕВРАЗИЯ	Дневной депозит	82 920	161 234	314 512
Итого	X			

[Письмо МФ ПЗ-4/2009.5]

6.4.7. Информация о потенциально существенных рыночных рисках, связанных с финансовыми вложениями

Несмотря на то, что размещение суточных депозитов для юридических лиц теоретически относятся к высоколиквидным, но рискованным финансовым инструментам по факту краткосрочное размещение депозита не является для Общества рискованной операцией по следующим причинам

- **Риск банкротства**
Общество размещает суточные депозиты в АО ЭМ Ю ЭФ ДЖИ Евразия, который считается устойчивым и входит в топ 20 российских банков. Банк придерживается консервативной политики и риск его банкротства минимален.
- **Риск потери ликвидности и операционные сбои**
Риск операционного сбоя и потери ликвидности присущ всем кредитными организациям. Оценить его на надлежащем уровне организации не являющейся участником кредитного рынка не предоставляется возможным.
- **Инвестиционный риск**
Обычно под инвестиционным риском понимается высокий процент благодаря которому компании получают «быстрые деньги» в ущерб своему развитию. В сложившейся экономико-политической ситуации данный риск к Обществу не применим, так как расширение бизнеса в течение 2025 года не планировалось. Так же АО ЭМ Ю ЭФ ДЖИ Евразия предлагает низкий процент по депозитам (1,6%).

6.4.8. Информация о финансовых вложениях, обремененных залогом

В 2025 году у Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом.

6.5. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	(32 368)	(20 688)
в том числе:		
- облагаемая по ставке 25%	(32 368)	(20 688)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
в том числе:		
- рассчитанный по ставке 25%	8 092	12 362
Постоянный налоговый доход (расход)		
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	9 076	-
в том числе:		
- текущий налог	(1)	12 362
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	9 077	-
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

6.6. Прочие внеоборотные активы

6.6.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	88	84	4
Итого	88	84	4

6.7. Запасы

6.7.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже: [ФСБУ 5/2019.45а, б]

тыс.руб.

Наименование показателя	Сырье, материалы	Товары для перепродажи	Отгруженные товары	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	67	59	11	137
Фактическая себестоимость на 31.12.2023	67	59	11	137
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-
Изменения за 2024 год:				
Фактическая себестоимость:				
Поступило	139	980	-	1 119
Списано	139	1 039	11	1 189
Изменение вида запасов	-	-	-	-
Резерв под обесценение:				
Изменение резерва за период	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	67	0	0	67
Фактическая себестоимость на 31.12.2024	67	0	0	67

Наименование показателя	Сырье, материалы	Товары для перепродажи	Отгруженные товары	Итого
Резерв под обесценение на 31.12.2024	-	-	-	-
Изменения за 2025 год:				
Фактическая себестоимость:				
Поступило	64	444	0	508
Списано	-	444	-	444
Изменение вида запасов	-	-	-	-
Резерв под обесценение:	-	-	-	-
Изменение резерва за период	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	131	0	0	131
Фактическая себестоимость на 31.12.2025	131	0	0	131
Резерв под обесценение на 31.12.2025	-	-	-	-

6.7.2. Ограничения имущественных прав Общества в отношении запасов

В 2025 году у Общества отсутствовали ограничения имущественных прав в отношении запасов.

6.7.3. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

В 2025 году Общество не вносило авансовые платежи в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов.

6.8. Долгосрочные активы к продаже

В 2025 году у Общества отсутствовали долгосрочные активы для продажи

6.9. Дебиторская задолженность

6.9.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В 2025 году у Общества отсутствовала долгосрочная кредиторская задолженность

Информация по краткосрочной дебиторской задолженности в развернутом виде представлена в Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6.9.2. Просроченная дебиторская задолженность

В 2025 году у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность

6.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

6.10.1. Информация о денежных эквивалентах

В 2025 году у Общества отсутствовали денежные эквиваленты

6.10.2. Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом

В 2025 году у Общества отсутствовали денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования обществом.

6.10.3. Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

В 2025 году у Общества отсутствовали средства в аккредитивах, открытых в пользу общества.

6.10.4. Денежные потоки от операционной деятельности – отдельные показатели

В состав прочих поступлений от операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие поступления:

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Возвраты денежных средств	15	117
Проценты к получению	268	-
ИТОГО	283	117

В состав прочих платежей по операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие списания:

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Социальные налоги	5 388	4 369
Аренда квартиры	-	176
Расходы при конвертации валюты	5	93
Командировочные расходы	211	121
Компенсация расходов понесенных CASIO COMPUTER CO., LTD	261	693
Налоги	1 500	2 500
Госпошлина	-	5
Таможенные пошлины	20	-
Хозрасходы	128	113
Комиссия банка	277	240
Пени, штрафы	-	97
Отрицательное сальдо НДС	842	2 690
Прочие	167	-
ИТОГО	8 799	11 099

6.11. Прочие оборотные активы

6.11.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2023	На 31.12.2024	31.12.2025
Расходы будущих периодов	951	865	751
Итого	951	865	751

6.12. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 65 000 тыс. руб. и состоит из 1 доли. Номинальная стоимость одной доли составляет 65 000 тыс. руб.. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 полностью оплачен.

6.13. Заемные средства. Кредиторская задолженность

В 2025 году у Общества отсутствовали заемные средства и задолженность по ним.

6.13.1. Информация о выданных векселях

В 2025 году Общество не выдавало векселя.

6.13.2. Информация о выпущенных и проданных облигациях

В 2025 году Общество не выпускало и не продавало облигации.

6.13.3. Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

В 2025 году у Общества отсутствовала необходимость в привлечении дополнительных денежных средств.

6.14. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация по краткосрочной кредиторской задолженности в развернутом виде представлена в Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

У Общества отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность.

6.14.1. Просроченная кредиторская задолженность и обязательства по кредитам и займам

Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность и обязательства по кредитам и займам.

6.14.2. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

[ПБУ 8/2010.24; ФСБУ 4/23.29е]

					тыс. руб.
	На начало года	Признано	Списано		На конец года
			Погашено	Как избыточная сумма	
2025 год					
Оценочные обязательства - всего	5 897	1 989	827		7 059
в том числе:					
Резервы ежегодных отпусков	5 897	1 989	827		7 059
2024 год					
Оценочные обязательства - всего	6 263	2 034	2 400		5 897
в том числе:					
Резервы ежегодных отпусков	6 263	2 034	2 400		5 897

6.14.3. Условные активы

У Общества отсутствуют условные активы.

6.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

6.15.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. руб.		
Показатель	2025 год	2024 год

	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи товаров	-	-	-	
Себестоимость продаж товаров	-	X	-	X
Прибыль (убыток) от продажи товаров	-	X	-	X
Выручка от оказания услуг	18 301	100	17 754	100
Себестоимость оказанных услуг	-	X	-	X
Прибыль (убыток) от оказания услуг	(26 201)	X	(24 350)	X
Итого выручка	18 301	100,0	17 754	100,0
Итого себестоимость	-	X	-	X
Итого прибыль (убыток)	18 301	X	(24 350)	X

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1]

6.15.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В 2025 году Общество не получало выручку в недежной форме.

6.15.3. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма расходов	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	131	67
Затраты на оплату труда	26 976	21 998
Отчисления на социальные нужды	5 387	3 192
Амортизация	-	165
Прочие затраты	12 008	16 722
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	44 502	42 144

Размер вознаграждения аудиторской организации за услуги отчетного и сравнительного периодов приведены в таблице ниже.

Виды вознаграждений аудиторской организации	2025 год	2024 год
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	1 080	1 080
Иные аудиторские услуги	-	-
Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	-	-
Итого	1 080	1 080

6.15.4. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Информация о прочих видах расходов и доходов развернуто представлена в Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6.15.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 году у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

6.16. Прекращаемая деятельность

В 2025 году Учредитель не принимал решений о прекращении деятельности Общества.

6.17. Обеспечения обязательств полученные и выданные

В 2025 году Общество не получало и не выдавало обеспечения.

6.18. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало Государственной помощи.

6.19. Финансовые инструменты срочных сделок

В 2025 году общество не являлось стороной финансовых инструментов срочных сделок, таких как форвард, фьючерс, опцион, спот итд.

6.20. Информация о связанных сторонах

6.20.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Единственным бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 является Учредитель - Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ), Токио. Сибуяку, Мотомати, 1-6-2 (доля владения 100%).

Перечень акционеров Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ) и доли владения.

Акционер	Доля акций (%)
The Master Trust Bank of Japan, Ltd.	19,26%
Custody Bank of Japan, Ltd.	9,42%
Nippon Life Insurance Company	5,69%
SMBC Trust Bank Ltd. (Sumitomo Mitsui Banking Corporation Retirement Benefit Trust Account)	3,46%
SMBC Trust Bank Ltd. (Kashio Founders Trust Account)	2,93%
Custody Bank of Japan, Ltd. (Sumitomo Mitsui Trust Bank, Limited Retrust Portion /Sumitomo Mitsui Banking Corporation Retirement Benefit Trust Account)	2,40%
MUFG Bank, Ltd.	1,80%
Sumitomo Mitsui Banking Corp.	1,61%

Акционер	Доля акций (%)
Takashi Kashio	1,58%
Casio Science Promotion Foundation	1,47%

Конечная контролирующая сторона Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 – Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ) владеющая единственной долей Общества (100%).[ФСБУ 4/23 (п.46д).

Директором- представителем, Президентом и Генеральным директором Компании CASIO COMPUTER CO., LTD является г-н Такано Шин.

Совет директоров ООО «КАСИО»

- Тетсуро Оно (Mr. Tetsuro Ono)
- Тэцуо Нагай (Mr. Tsuneo Nagai)
- Татсуо Навано (Mr. Tatsuo Nawano)

Уставной капитал (65 000 тыс. руб.) на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12 2023 полностью оплачен.

В 2025 году не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

6.20.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются: [ПБУ 11/2008.9,13]

№ п/п	Наименование (ФИО) связанной стороны	Отношение к Обществу (контролирует Общество, оказывает значительное влияние на Общество, контролируется Обществом, находится под значительным влиянием Общества, находится под общим контролем или значительным влиянием той же стороны, что и Общество)
2025 год		
1	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)	Учредитель. Доля владения 100%. Оказывает значительное влияние
2	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)	Входит в состав группы CASIO. Не оказывает влияния. Полный перечень компаний, входящих в группу CASIO, доступен в сети интернет по адресу https://world.casio.com/country/
2024 год		
1	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)	Учредитель. Доля владения 100%. Оказывает значительное влияние
2	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)	Входит в состав группы CASIO. Не оказывает влияния. Полный перечень компаний, входящих в группу CASIO, доступен в сети интернет по адресу https://world.casio.com/country/

6.20.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

Виды операций	Сумма (с НДС)	Связанная сторона
2025 год		
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-
Продажа товаров (работ, услуг)	18 301	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
Получение/ (предоставление) безвозмездных товаров, работ, услуг	53	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)
Компенсация расходов	236	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)
2024 год		
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-
Продажа товаров (работ, услуг)	17 794	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
Получение/ (предоставление) безвозмездных товаров, работ, услуг	-	-
Компенсация расходов	693	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)

6.20.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершённых по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024. [ПБУ 11/2008.10,11]

тыс. руб.

Виды операций	Сумма (с НДС)	Связанная сторона
На 31.12.2025		
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	23 349	X
Резерв по сомнительным долгам	-	-
За товары, работы, услуги	21 579	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
За имущество, сданное в аренду	1 770	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)
Кредиторская задолженность (в т.ч авансы полученные)	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Поручительства выданные	-	-
Поручительства полученные	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	-	-

Виды операций	Сумма (с НДС)	Связанная сторона
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	-	-
Материалы, принятые в переработку	-	-
Материалы, переданные на переработку	-	-
Дивиденды	-	-
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	23 517	X
Резерв по сомнительным долгам	-	-
За товары, работы, услуги	21 242	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
За имущество, сданное в аренду	2 275	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)
Кредиторская задолженность (в т.ч авансы полученные)	-	-
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Поручительства выданные	-	-
Поручительства полученные	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	-	-
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	-	-
Материалы, принятые в переработку	-	-
Материалы, переданные на переработку	-	-
Дивиденды	-	-
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	10 466	X
Резерв по сомнительным долгам	-	-
За товары, работы, услуги	8 436	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
За имущество, сданное в аренду	2 030	Компания «CASIO EUROPE GMBH» (ГЕРМАНИЯ)
Кредиторская задолженность (в т.ч авансы полученные)	19 000	X
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Поручительства выданные	-	-
Поручительства полученные	-	-
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	-	-
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	-	-
Материалы, принятые в переработку	-	-
Материалы, переданные на переработку	-	-

Виды операций	Сумма (с НДС)	Связанная сторона
Дивиденды	19 000	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)

Денежные потоки по операциям с основным обществом, дочерними и зависимыми организациями
 Существенные денежные потоки по операциям с основным обществом

тыс. руб

Виды операций	Сумма (с НДС)	Связанная сторона
2025 год		
По текущим операциям		
поступления	18 642	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
платежи	(261)	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
По инвестиционным операциям		
поступления	-	-
платежи	-	-
По финансовым операциям		
поступления	-	-
платежи	(30 000)	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
2024 год		
По текущим операциям		
поступления	17 268	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
платежи	(693)	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)
По инвестиционным операциям		
поступления	-	-
платежи	-	-
По финансовым операциям		
поступления	-	-
платежи	(120 000)	Компания CASIO COMPUTER CO., LTD (ЯПОНИЯ)

6.20.5. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены:

- Генеральный директор
- Руководитель Административно- финансового отдела
[ПБУ 11/2008.11]

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.
 [ПБУ 11/2008.12] тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 год	2025 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	12 293	11 648
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	9 123	9 697
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 243	1 479
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	238	451
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
Иные краткосрочные вознаграждения	1 669	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

6.20.6. Операции с основным управленческим персоналом

В 2025 и 2024 гг. Общество не проводило каких-либо операций с основным управленческим персоналом за исключением оплаты труда, ежегодных оплачиваемых отпусков.

6.20.7. Незавершенные операции с основным управленческим персоналом

В 2025 и 2024 гг. Общество не имело каких-либо незавершенных операций с основным управленческим персоналом.

6.21. Реорганизация

В 2025 и 2024 гг. Общество не проводило реорганизаций.

6.22. События после отчетной даты

6.22.1. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности. Которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

6.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования

рисков.

В феврале 2022 Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и другие недружественные страны включая Японию ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России.

Кроме того, введенные недружественными странами ограничения затронули импортно- экспортные операции компаний, зарегистрированных на территории Российской Федерации, а так же оказания услуг.

Ужесточение санкционной политики было связано с началом специальной военной операции РФ на территории Украины.

В марте 2022 года руководство Группы CASIO приняло решение о временной приостановке продаж на территории Российской Федерации, которое продлилось до 31.12.2025. Это означает, что ООО «КАСИО» не приобретало товаров для перепродажи и не получало выручку за проданный товар. Деятельность ООО «КАСИО» в 2025 году была сфокусирована на оказании гарантийных и сервисных услуг компании CASIO COMPUTER CO., LTD (Япония). Таким образом большая часть выручки ООО «КАСИО» в 2025 году была в иностранной валюте.

6.23.1. Информация о валютных рисках

Валютный риск означает возможность возникновения убытков в связи с колебанием обменного курса. В 2025 году доля выручки в иностранной валюте составила: 100 % (в 2024 году доля выручки в иностранной валюте так же составляла 100 %. В то же время основные расходы ООО «КАСИО» несет в российских рублях. Значительные колебания курса иностранной валюты, возникшие с февраля 2022 года и длящиеся по настоящее время, оказывают значительное влияние на выручку в валюте ООО «КАСИО». Данный риск привел к невозможности приобретения импортного товара в 2025 году в силу резкой флуктуации его стоимости у поставщика.

6.23.2. Информация о кредитных рисках

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). [Письмо Минфина РФ ПЗ-9/2012.7]

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам. В связи с тем, что с февраля 2022 ООО «КАСИО» приостановило продажи на территории РФ необходимость в получения кредитов и страховании своих финансовых рисков, а именно риски невозвращения дебиторской задолженности, отсутствуют.

6.23.3. Информация о рисках ликвидности

Риски ликвидности связаны 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 (в том числе в форме облигаций, векселей) и др. [Письмо Минфина РФ ПЗ-9/2012.8]

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам

и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей). ООО «КАСИО» планирует своевременное погашение всех обязательств, не имеет кредитов, займов (в том числе в форме облигаций и векселей). Коэффициент текущей ликвидности составляет 17,45.

6.23.4. Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. [Письмо Минфина РФ ПЗ-9/2012.6]

В связи с тем, что Общество в 2025 году было сфокусировано на оказании услуг, рыночные риски оцениваются как умеренные.

6.23.5. Информация о других рисках

Ценовой риск означает, что компания не сможет реализовать продукцию по тем ценам, которые смогут обеспечить запланированный уровень прибыли (риск снижения цен на продукцию). В силу того, что ООО «КАСИО» самостоятельно определяет ценовую политику по реализации продукции на территории России, ООО «КАСИО» берет на себя ценовой риск в полном объеме. В связи с логистическими трудностями, возникшими с февраля 2022 года и длившуюся до 31.12.2025 включительно у ООО «КАСИО», а так же резкими колебаниями курса иностранной валюты ООО «КАСИО» столкнулось с ценовым риском в части закупки продукции и определения розничной цены, в связи с чем было принято решение о приостановке закупки товара до урегулирования геополитической ситуации.

Введенные недружественными странами санкции в отношении Российской Федерации негативным образом повлияли на устойчивость логистических цепочек. Введение этих санкций не только разрушило существующие логистические маршруты, но и существенным образом увеличило стоимость доставки товаров в РФ. Действие этих санкций не ослабло вплоть до 31.12.2025.

Риск, связанный с транспортировкой, означает, что товары могут быть поставлены с задержкой, либо не поставлены вовсе из-за односторонних санкций, применяемых недружественными странами в отношении Российской Федерации, а также повреждены или утрачены в процессе доставки. Поставка продукции в адрес ООО «КАСИО» осуществляется на условиях CIP-Москва по правилам Инкотермс 2000. Геополитическая ситуация сделала невозможным гарантированную доставку и сохранность товара, в связи с чем акционерами было принято решение о приостановке закупки товара до урегулирования геополитической ситуации.

Риск обесценения запасов заключается в том, что компания может понести убытки, связанные с потерей товарами качества и иных потребительских свойств в процессе их хранения. Исходя из специфики реализуемой продукции ООО «КАСИО» не ожидает существенного снижения качества и потребительских свойств реализуемой продукции. В связи с ограничением импорта товаров на территорию РФ с февраля 2022 года ООО «КАСИО» с момента своего основания не имело проблем с реализацией товарных остатков на складе. На 31.12.2025 товарные остатки на складе ООО «КАСИО» отсутствуют.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. При этом размер штрафных санкций и пеней, которые имеют права налагать Российские регулирующие органы, достаточно велик. В последнее время практика в Российской

Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство ООО «КАСИО», исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

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, в настоящий момент данный риск не рассматривается в связи с вышеупомянутыми рисками и геополитической ситуацией, в которой ООО «КАСИО» было вынуждено приостановить закупку товара. С момента основания (2008 год) и до 2025 года ООО «КАСИО» минимизировало репутационный риск в связи с тем, что жестко контролировало качество продукции, выполняло условия и сроки поставок и не участвовало в ценовом сговоре.

Генеральный директор ООО «КАСИО»

Уехара Ешики

26.03.2025

Уехара Р.А.
по доверенности
№ 77/32-н/77-2024-30863
от 18 декабря 2024



