Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 860	(139)	-	-	-	(555)	-	-	-	-	-	1 860	(693)
	За 2024 г.	-	-	1 860	-	-	(139)	-	-	-	-	-	1 860	(139)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 860	(139)	-	-	-	(555)	-	-	-	-	-	1 860	(693)
	За 2024 г.	-	-	1 860	-	-	(139)	-	-	-	-	-	1 860	(139)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 617 709	(344 499)	84 525	(4 088)	71	(17 098)	-	-	-	(1 589 251)	341 027	108 895	(20 499)
	За 2024 г.	725 442	(42 479)	894 534	-	-	(302 020)	-	(2 267)	-	-	-	1 617 709	(3 472)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 617 709	(344 499)	84 525	-	71	(17 098)	-	-	-	(1 589 251)	341 027	108 895	(20 499)
	За 2024 г.	725 442	(42 479)	894 534	-	-	(302 020)	-	(2 267)	-	-	-	1 617 709	(3 472)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 589 251	(339 859)	765 792	(47 271)	2	(534 173)	-	-	-	2 307 772	(874 030)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 589 251	(339 859)	765 792	(47 271)	2	(534 173)	-	-	-	2 307 772	(874 030)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В табличных раскрытиях сравнительный период не приведен к сопоставимости

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 523 268	1 274 894	682 963
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 522 101	1 273 172	682 963
Транспортные средства	1 167	1 722	-
Неамортизируемые основные средства - всего	38	38	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Машины и оборудование (кроме офисного)	38	38	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	837 916	-	(837 916)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	860 822	-	(858 962)	(1 860)	-	-
в том числе: MiMa MK45-50	За 2025 г.	-	-	75	-	(75)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилы	За 2025 г.	-	-	2 358	-	(2 358)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	589	-	(589)	-	-	-
Автопогрузчики YALE G*P20-25-30-35UX - A7S1	За 2025 г.	-	-	1 667	-	(1 667)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
JAC	За 2025 г.	-	-	3 412	-	(3 412)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
UN FB15-35N	За 2025 г.	-	-	17	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurora-Heli	За 2025 г.	-	-	1 563	-	(1 563)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
EXIDE	За 2025 г.	-	-	623	-	(623)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кабины стальные	За 2025 г.	-	-	418	-	(418)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	961	-	(961)	-	-	-
НАВЕСНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ ПТО	За 2025 г.	-	-	6 519	-	(6 519)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 077	-	(6 077)	-	-	-
Кран-балки	За 2025 г.	-	-	91	-	(91)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Комплектующие Heli CPD10-35	За 2025 г.	-	-	500	-	(500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Кабины стальные	За 2025 г.	-	-	13	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurora-Xilin	За 2025 г.	-	-	1 500	-	(1 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	254	-	(254)	-	-	-
FORKS	За 2025 г.	-	-	171	-	(171)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	630	-	(630)	-	-	-
MiMa ME20-25-30	За 2025 г.	-	-	4 335	-	(4 335)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 311	-	(4 311)	-	-	-
Штабелёр сопровождаемый MiMa MBC16	За 2025 г.	-	-	1 724	-	(1 724)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Штабелёры с откидной платформой MiMa MB15-20	За 2025 г.	-	-	12 017	-	(12 017)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	992	-	(992)	-	-	-
MiMa MK15-25	За 2025 г.	-	-	2 198	-	(2 198)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurora-MiMa	За 2025 г.	-	-	11 875	-	(11 875)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
GxP20SMX	За 2025 г.	-	-	17	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurora-UN N Series 4,0-5,0 mini т	За 2025 г.	-	-	1 750	-	(1 750)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Удлинители вил	За 2025 г.	-	-	17	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Heli CPD10-35	За 2025 г.	-	-	1 488	-	(1 488)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	1 269	-	(1 269)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 005	-	(1 005)	-	-	-
Heli CPD15-20SQ	За 2025 г.	-	-	1 646	-	(1 646)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
AURORA	За 2025 г.	-	-	1 133	-	(1 133)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Штабелёры сопровождаемые Xilin CDDR	За 2025 г.	-	-	7 389	-	(7 389)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 193	-	(1 193)	-	-	-
Aurora-Xilin	За 2025 г.	-	-	3 613	-	(3 613)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 170	-	(1 170)	-	-	-
Штабелёры с откидной	За 2025 г.	-	-	14 153	-	(14 153)	-	-	-

платформой Xilin CODK	За 2024 г.	-	-	1 983	-	(1 983)	-	-	-
ПРОЧИЕ	За 2025 г.	-	-	284	-	(284)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
АКБ (тяговые)	За 2025 г.	-	-	518	-	(518)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПРОЧИЕ	За 2025 г.	-	-	305	-	(305)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	753 258	-	(753 258)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	838 453	-	(838 453)	-	-	-
D871G159 Вилы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31	-	(31)	-	-	-
Aurora-Xilin	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	531	-	(531)	-	-	-
Служебный автотранспорт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 860	-	-	(1 860)	-	-
Штабелёры сопровождаемые MiMa MBD12-15	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	300	-	(300)	-	-	-
Aurora-Heli K2C Series 2,0-3,5 т	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	(25)	-	-	-
ЗАПЧАСТИ ПТО и НОВАЯ БАЗА ЗАПЧАСТЕЙ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	458	-	(458)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 900	-	-	(2 900)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 900	-	-	(2 900)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	157 340	-	2 717 697	(2 343 338)	-	-	X	X	531 699	-
	За 2024 г.	193 008	-	1 531 316	(1 566 983)	-	-	X	X	157 340	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 003	-	2 068	(2 642)	-	-	135	-	564	-
	За 2024 г.	-	-	1 998	(1 676)	-	-	681	-	1 003	-
Товары	За 2025 г.	156 337	-	2 090 027	(1 706 275)	-	-	(8 954)	-	531 135	-
	За 2024 г.	193 008	-	1 173 833	(1 207 641)	-	-	(2 863)	-	156 337	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	625 603	(634 421)	-	-	8 819	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	355 484	(357 667)	-	-	2 182	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление, создание резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	341 313	(266)	594 109	-	(156 800)	-	(53 158)	(95 121)	683 501	(53 424)
	За 2024 г.	241 059	-	272 098	-	(176 374)	-	(266)	4 530	341 313	(266)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 458	-	17 267	-	(56 001)	-	-	11 782	20 505	-
	За 2024 г.	49 009	-	44 687	-	(46 238)	-	-	-	47 458	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	175 891	(266)	546 593	-	(94 446)	-	(53 158)	-	628 038	(53 424)
	За 2024 г.	179 800	-	71 184	-	(75 094)	-	(266)	-	175 891	(266)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	117 965	-	2 163	-	-	-	-	(117 834)	2 294	-
	За 2024 г.	12 249	-	156 227	-	(55 042)	-	-	4 530	117 965	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	23 056	-	(5 906)	-	-	10 284	27 433	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	4 558	-	-	-	-	199	4 757	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	24	-	(447)	-	-	449	25	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	448	-	-	-	-	-	448	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	341 313	(266)	594 109	-	(156 800)	-	(53 158)	X	683 501	(53 424)
	За 2024 г.	241 059	-	272 098	-	(176 374)	-	(266)	X	341 313	(266)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	53 424	53 424	266	266	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	53 424	53 424	266	266	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 044 752	467 662	-	(331 921)	-	-	1 180 492
	За 2024 г.	604 071	961 099	-	(302 501)	-	(205 007)	1 057 662
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 025 364	467 662	-	(312 534)	-	-	1 180 492
	За 2024 г.	589 526	869 163	-	(228 318)	-	(205 007)	1 025 364
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	32 298	-	-	(32 298)	-	-	-
	За 2024 г.	14 545	91 936	-	(74 183)	-	-	32 298
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	482 897	1 101 681	-	(303 960)	-	-	1 280 617
	За 2024 г.	400 490	123 769	2 372	(253 272)	-	209 537	482 897
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	181 278	846 852	-	(180 302)	-	(20)	847 809
	За 2024 г.	175 698	17 827	-	(12 247)	-	-	181 258
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	83 754	141 828	-	(83 035)	-	-	142 547
	За 2024 г.	209 120	83 724	-	(209 090)	-	-	83 754
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 832	-	-	(20)	-	(1 812)	-
	За 2024 г.	1 211	621	-	-	-	-	1 832
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	(39)	-	39	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	205 007	112 551	-	(36 835)	-	-	280 724
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	205 007	205 007
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	3 030	-	-	(2 727)	-	-	303
	За 2024 г.	-	10 303	2 035	(9 307)	-	-	3 030
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	292	9 500	338	(10 130)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	158	-	-	-	-	158
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 995	39	-	(417)	-	(2 880)	4 737
	За 2024 г.	14 170	1 793	-	(12 498)	-	4 530	7 995
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	(363)	-	599	236
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	(223)	-	2 281	2 058
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	252	-	-	-	1 793	2 045
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 527 649	1 569 343	-	(635 881)	-	X	2 461 109
	За 2024 г.	1 004 561	1 084 868	2 372	(555 773)	-	X	1 540 559

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 315	7 472	3 652	297	4 838
	За 2024 г.	-	3 767	2 304	148	1 315
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 315	7 472	3 652	297	4 838
	За 2024 г.	-	3 767	2 304	148	1 315

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	17 362 555	4 404 903	4 630

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 704 525	1 201 470
Затраты на оплату труда	81 292	83 635
Отчисления на социальные нужды	24 218	18 951
Амортизация	550 657	302 158
Прочие затраты	72 104	56 549
Итого по элементам	2 432 795	465 277
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 432 795	1 662 763

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «АК Форлифт»

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
   1.1 Информация об Обществе 3
   1.2 Допущение непрерывности деятельности 4
   1.3 Условия осуществления деятельности 4
2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
   2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности 4
   2.2 Организация бухгалтерского учета 5
   2.3 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации 5
   2.4 Способы ведения бухгалтерского учета 5
   2.5 Изменения в учетной политике 17
3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ 18
   3.1 Уставный капитал 18
   3.2 Основные средства 18
   3.3 Права пользования активами 19
   3.4 Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прав пользования активами 20
   3.5 Запасы 20
   3.6 Дебиторская задолженность 20
   3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты 20
   3.8 Кредиторская задолженность 20
   3.9 Обязательства по аренде 21
   3.10 Заемные средства 21
   3.11 Прочие оборотные активы 23
   3.12 Налог на прибыль 23
   3.13 Доходы и расходы от обычных видов деятельности 24
   3.14 Коммерческие и управленческие расходы 24
   3.15 Прочие доходы и расходы 25
   3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 26
   3.17 Выданные гарантии и поручительства 26
   3.18 Связанные стороны 26
4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 27
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 28
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 30

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «АК Форлифт»» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1.1 Информация об Обществе

ООО «АК Форлифт» (далее – Общество) было основано в 2020 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 14 апреля 2020 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1205000034337, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по г. Химки (ИНН 5047239820).

Юридический адрес: 141401, Московская обл., г. Химки, Транспортный проезд, дом № 2, оф. 1.26.

Почтовый адрес: 141401, Московская обл., г. Химки, Транспортный проезд, дом № 2, оф. 1.26.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность по финансовой аренде (лизингу / сублизингу);
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
- Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- Торговля оптовая автомобильными частями, узлами и принадлежностями.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Гордеева Павла Валерьевича (Протокол от 23.05.2022 г. № 22/2 внеочередного общего собрания участников ООО «АК ФОРЛИФТ»). До 23.05.2022 генеральным директором Общества являлся Самойлов Александр Альбертович (Протокол № 1 от 10 марта 2020 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую генеральным директором.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Гордеев Павел Валерьевич

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023:

Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 000,00 рублей, в т.ч.:

- 99% доли принадлежит ООО «Инвестрент»;

- 1% доли принадлежит АО «АК Аврора».

Конечным бенефициаром – физическим лицом, владеющим более 25% доли уставного капитала, является Дериглазов Валерий Иванович, гражданин РФ, ИНН 502401516086..

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 40 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 40 чел.

1.2 Допущение непрерывности деятельности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств
и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

1.3 Условия осуществления деятельности

С 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено множество пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры, экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.
В 2025 году адаптация экономики к новым внешним условиям продолжается и вышла к докризисному уровню. Коммерческий бизнес в России успешно перестроил свою деятельность. Восстанавливалась потребительская активность. По итогам 2025 года ВВП увеличился на 1,3% (2024: 4,1%).
Ключевым условием для этого являлось проведение Банком России последовательной политики по поддержанию ценовой и финансовой стабильности.
Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами
Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ООО «АК Форлифт» при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями, независимо от их места нахождения.
К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.
При формировании учетной политики не допускались допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.
При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.
Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политики нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.2 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «АК Форлифт» ведет самостоятельная бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.
Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью специализированной программы 1С 8.
В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов.
Основание – пункт 8 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «АК Форлифт» ведется в рублях и копейках.
Критерием существенности является величина 5% от валюты баланса.

2.3 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО "АК Форлифт" проводится инвентаризация активов и денежных обязательств.
Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.
Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу (в разрезе каждого филиала и склада).

2.4 Способы ведения бухгалтерского учета

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022.

Переход осуществлён альтернативно, путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода, без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет. Изменения балансовой стоимости при переходе списываются на нераспределенную прибыль.

Объекты основных средств всех групп основных средств и доходных вложений при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. После признания все группы объектов основных средств и доходных вложений оцениваются по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС, определяемой в порядке МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости" ежегодно, на конец отчетного года (п. 15 ФСБУ 6/2020), введ. в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (далее – МСФО 13)

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) осуществляется путем уменьшения первоначальной стоимости объекта ОС на сумму накопленной амортизации. Затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств (п. 17 ФСБУ 6/2020).

Права пользования активами переоцениваются в том же порядке, которые установлены для переоценки основных средств организации (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Резерв на восстановление объектов основных средств не создается.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ООО «АК Форлифт» доход в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости основного средства с учета списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим основным средствам.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Доходные вложения в материальные ценности (ДВМЦ)

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления компанией ООО «АК Форлифт» за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (ДВМЦ).

Лимит стоимости для ДВМЦ устанавливается отдельно на каждый объект приказом руководителя и может быть меньше 100 000 рублей.

Данные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся у ООО «АК Форлифт» ДВМЦ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, являющихся ДВМЦ, состоят из:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенных пошлин и таможенных сборов;

- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемой в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, являющихся ДВМЦ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Особенности учета:

- в случае приобретения ДВМЦ, состоящего из нескольких комплектующих, каждое комплектующие принимается к учету как отдельный объект ОС с присвоение отдельного инвентарного номера, при этом срок полезного использования и амортизационная группа

определяются как равный сроку использования базы, на которой данные комплектующие используются;

- в случае возвращения ДВМЦ от арендатора обратно к ООО «АК Форлифт» (арендодатель) по окончании срока аренды ОС, которые были переданы в аренду как единый объект, арендное ОС выбывает из учета как единый объект ОС (с одним инвентарным номером) и приходуется в новом виде, как несколько новых инвентарных объектов с новыми инвентарными номерами.

Переоценка объектов основных средств, являющихся ДВМЦ, производится 1 раз в год сальдовым методом т.е. первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, накопленной на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

Амортизация ОС и Доходных вложений в материальные ценности (ДВМЦ)

Стоимость объектов ОС и ДВМЦ погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов ОС и ДВМЦ производится линейным способом. Данный способ применяется и в целях бухгалтерского, и целях налогового учета.

Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов ОС и ДВМЦ производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Начисление амортизационных отчислений по объектам ОС и ДВМЦ производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам ОС и ДВМЦ отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (02).

Восстановление объекта ОС и ДВМЦ может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта ОС и ДВМЦ отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС и ДВМЦ после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 800 тыс. руб.

Начисление амортизации ОС и ДВМЦ производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Срок амортизации по группа представлен в таблице

Группа учета	Срок амортизации в месяцах
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-121
Офисное оборудование	13-21
Транспортные средства	25-121
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-85
Другие виды основных средств	25-61

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

В дополнение к критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, для включения активов в состав НМА Общество устанавливает стоимостной критерий для единицы актива в размере 100 000 (десять тысяч) рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Нематериальным активом для бухгалтерского учета является объект, способный приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), при этом:

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом), а также имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Нематериальный актив принимается ООО «АК Форлифт» к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива является сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по договорам дарения, передачи в уставный капитал, по договору, предусматривающему оплату не денежными средствами, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Компанией ООО «АК Форлифт» переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейный способом (и в налоговом, и в бухгалтерском учете).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить компании экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов с учета списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Учет запасов и материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету ООО «АК Форлифт» по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату непосредственно у поставщика, являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Еще один источник поступления материалов в ООО «АК Форлифт» - перевод товаров в материалы. В процессе ремонта могут использоваться товарно-материальные ценности, которые закуплены предприятием ранее как товары, для дальнейшей реализации.

При отпуске материалов в производство, на издержки обращения и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости (п.п. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, принимается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;

затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают затраты по заготовке и доставке товаров; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования (если они не включены в цену товаров, установленную договором); начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);

затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны для реализации. Данные затраты включают затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных товаров, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Определение срока использования ППА по договорам лизинга, определяется исходя из срока полезного использования ОС, приобретенного по каждому конкретному договору, и оформляется приказом руководителя.

Для учета лизинга организация может использовать методические указания Объединённой лизинговой ассоциации (ОЛА)

Финансовые вложения

Для целей настоящего Учетной политики для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны одновременно выполняться следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, и особенности формирования первоначальной стоимости установлены положениями ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Переоценка финансовых вложений в бухгалтерском учете ООО «АК Форлифт» производится один раз в год, путем сравнения чистых активов на конец отчётного периода или на основании отчета независимого оценщика.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Спецоснастка и спецодежда

Для учета спецодежды и спец оснастки организация применяет ФСБУ 5/2019.

Ведется забалансовый учет переданной в производство (эксплуатацию) спецодежды и спецоснастки (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные ООО «АК Форлифт» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых активов;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам и взносам с отпусков.

Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ООО «АК Форлифт создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В целях налогового учета сомнительным долгом признается любая задолженность перед предприятием, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам ООО «АК Форлифт» создается на 31 декабря отчетного года.

Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

По результатам инвентаризации остатка резерва, доначисляется резерв. Излишне зарезервированные в прошлом году и не использованные в отчетном году суммы резерва отпусков включаются в состав прочих доходов организации.

Резерв на гарантийный ремонт.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Учет расходов

Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Порядок признания расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Поскольку предметом деятельности является предоставление за плату во временное пользование своих активов (основных средств) по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Также расходами по обычным видам деятельности ООО «АК Форлифт» признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Для налогового учета доходы и расходы принимаются по методу начисления.

Учет доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

У ООО «АК Форлифт» предметом деятельности является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов (ДВМЦ) по договору аренды. Соответственно, выручкой считаются и поступления, получение которых связанно с этой деятельностью (арендная плата).

Также доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В целях бухгалтерского и налогового учета доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления обособленно по каждому отклонению.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Отчетным периодом по налогу на прибыль является первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Заемные средства

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.
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.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Учет активов

и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год влечет за собой изменение:
- активов баланса за год на сумму, превышающую 2% от активов баланса;
- прибыли отчетного года до налогообложения на сумму, превышающую 5% от прибыли отчетного года до налогообложения;
- капитала и резервов отчетного года на сумму, превышающую 10% от величины капитала и резервов отчетного года;
- выручки от продаж отчетного года на сумму, превышающую 2% от величины выручки от продаж отчетного года.

Связанные стороны

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

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.5 Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:
Изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2025 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество не приводило сравнительные показатели в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к сопоставимости.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

В связи с тем, что Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, перечисленные выше изменения и введение новых стандартов, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. –10 тыс. руб.).

3.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Проверка на обесценение объектов основных средств произведена на 31.12.2025 г. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств произведена на 31.12.2025 г. Необходимость изменения соответствующих элементов амортизации не установлена.
Существенные авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

3.3 Права пользования активами

Общество выступает арендатором помещений, используемых в административных целях, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, условия договоров не предполагают выкупа предмета аренды, помещения не предоставляются в субаренду. На основании п. п. 11-12 ФСБУ 25/2018 предметы аренды по этим договорам не признаются в качестве права пользования активом, обязательство по аренде по ним также не признаются.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы арендатора по договорам, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018.	**3 340**	**1 535**
в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.	*3 340*	*1 535*
Будущие арендные платежи арендатора по договорам, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018, тыс. руб.	**4 286**	**3 703**
в т.ч. расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 мес.	*4 286*	*3 703*

В целях приобретения транспортных средств организация заключает договоры лизинга с последующим выкупом. Предметы аренды по этим договорам признаются в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Организация не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из условий договоров лизинга.

В бухгалтерской отчетности право пользования активом отражается по строкам 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальный ценности» с раскрытием информации в пояснениях о включении в данную статью прав пользования.

В составе основных средств, полученных по договору лизинга, учтенных по правилам ФСБУ 25/2018, по переоценённой стоимости числятся:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
В составе строки 1150 «Основные средства»	**1 167**	**1 722**	**-**
Транспортные средства	1 167	1 722	-
В составе строки 1150 «Доходные вложения в материальные ценности»	**1 433 742**	**1 273 210**	**682 963**
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 433 742	1 273 210	682 963
Итого	**1 434 909**	**1 274 932**	**682 963**

Информация о наличии и движении прав пользования активами в составе основных средств в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прав пользования активами

Согласно акту комиссии от 23.01.2026 г. справедливая стоимость объектов движимого имущества, учтенного на балансе Общества, не имеет существенных отклонений от балансовой стоимости имущества, в связи с чем корректировка стоимости не производилась.

3.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 6 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенные авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

Проверка на обесценение запасов произведена по состоянию на 31.12.2025 г., факты обесценения и необходимости создания резерва под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019) не установлены.

3.6 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 505	47 458	49 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	628 038	175 891	179 800
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 294	117 965	49
Авансы по аренде (лизингу)	27 433	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	12 138
Расчеты по ЕНС	4 757	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	25	-	62
Расчеты с персоналом по прочим операциям	448	-	-
Итого до обесценения	**683 501**	**341 313**	**241 059**
Резерв по сомнительным долгам	(53 424)	(266)	
Дебиторская задолженность - всего	**630 077**	**341 047**	**241 059**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2024 и 2025 годы приведена в Приложении 7 «Дебиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	5 249	3 521	18 786
Средства в кассе	110	1	1
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**5 359**	**3 522**	**18 787**

В составе строки 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет.

3.8 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	847 809	181 278	175 698
Расчеты с покупателями и заказчиками	142 547	83 754	209 120
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1 838	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 045	-	1 211
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 058	-	761
Расчеты по налогам и сборам	4 737	7 995	13 408
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	236	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	0,6923	-	-
Кредиторская задолженность - всего	**999 433**	**274 860**	**400 198**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в Приложении 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9 Обязательства по аренде

С 2020 года ООО «АК Форлифт» в отдельную строку баланса выделяет долгосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Прочие обязательства» строка 1450 бухгалтерского баланса.

В 2024 года ООО «АК Форлифт» в отдельную строку баланса выделяет краткосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Прочие обязательства» строка 1550 бухгалтерского баланса.

С 2025 года ООО «АК Форлифт» в отдельную строку баланса выделяет краткосрочную кредиторскую задолженность перед лизинговыми компаниями - «Обязательство по аренде» строка 1520 бухгалтерского баланса.

Общая величина кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями на 31.12.2025 г. составила 1 461 216 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 230 371 тыс. руб.).

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из условий договоров лизинга.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Арендные обязательства	280 724	1 180 492	205 007	1 025 364	-	589 526
Итого прочие обязательства	**280 724**	**1 180 492**	**205 007**	**1 025 364**	**-**	**589 526**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности перед лизинговыми компаниями приведена в Приложении 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2025
Долгосрочные заемные средства						
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	31.10.2025	31.10.2028	Ключ. Ставка + 3%	Руб.	30 000	-

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на
Итого долгосрочные заемные средства						
Краткосрочные заемные средства						
ПАО «Сбербанк России»	30.01.2023	30.01.2026	15,5%	руб	10 000	303
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	31.10.2025	31.10.2028				158
ПАО «Сбербанк России»	30.01.2023	30.01.2026				0,1
Итого краткосрочные заемные средства						**461**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства						
ПАО «Сбербанк России»	30.01.2023	30.01.2026	15,5%	Руб.	10 000	4 242
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	31.10.2024	31.10.2027	Ключ. Ставка + 3%	Руб.	30 000	28 055
Итого долгосрочные заемные средства						**32 298**
Краткосрочные заемные средства						
ПАО «Сбербанк России»	28.10.2022	28.10.2025	17,16%	Руб.	10 000	3 030
Итого краткосрочные заемные средства						**3 030**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имело задолженность по следующим кредитам и займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства						
ПАО «Сбербанк России»	30.01.2023	30.01.2026	15,5%	Руб.	10 000	7 879
ПАО «Сбербанк России»	28.10.2022	28.10.2025	17,16%	Руб.	10 000	6 667
Итого долгосрочные заемные средства						**14 546**
Краткосрочные заемные средства						
ООО «Мега Машинери»	30.11.2023	30.01.2024		Руб.	223	223
ООО «Мега Машинери»	30.11.2023	30.01.2024		Руб.		69

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2023
Итого краткосрочные заемные средства						**292**

3.11 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Страхование	4 814	3 996	2 261
Право пользование ПО		49	34
Прочие оборотные активы - всего	**4 814**	**4 045**	**2 295**

3.12 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по налогу на прибыль	(59 327)	(43 887)
Расход (возмещение) по отложенному налогу на прибыль	45 190	12 701
Расход по налогу на прибыль за год	**(14 136)**	**(31 186)**

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	46 950	149 907
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. - 20%)	11 377	29 981
Эффект от изменения налоговых ставок (если применимо)	-	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	2 399	1 205
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	**14 136**	**31 186**

Дижение отложенных налогов за 2025 и 2024 годы представлено по видам активов и обязательств в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	Изменение правил налогообл., налоговых ставок	На 31 декабря 2024 г.	Возникновение/погашение врем.разниц за отч.период	На 31 декабря 2025 г.
Основные средства	8 496	59 707	17 051	85 254	133 238	218 492
Доходные вложения в материальные ценности	(145 088)	(173 412)	(79 625)	(398 125)	(178 866)	(576 991)
Дебиторская задолженнос	-	54	13	67	(67)	-

ть						
Арендные обязательства	181 781	193 631	93 853	469 265	117 811	587 076
Проценты по обязательствам	(63 876)	(65 462)	(32 334)	(161 672)	(26 984)	(188 656)
Оценочные обязательства и резервы	-	96	24	120	(23)	97
Доходы будущих периодов	(84)	(1 139)	(306)	(1 529)	(1 200)	(2 729)
Расходы будущих периодов	531	333	216	1 080	1 281	2 361
Отложенное налоговое обязательства, нетто	**(18 240)**	**13 808**	**(1 108)**	**(5 540)**	**45 190**	**39 650**

3.13 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Доходы и расходы от обычных видов деятельности представлены следующим образом:

Вид деятельности	За 2025 год			За 2024 год		
	Выручка	Себесто-имость	Валовая прибыль / (убыток)	Выручка	Себесто-имость	Валовая прибыль / (убыток)
Аренда техники	966 817	625 660	341 157	614 990	355 652	259 338
Оптовая торговля	1 852 648	1 693 065	159 583	1 363 280	1 197 227	166 053
Ремонт и техническое обслуживание, доставка	-	-	-	3 507	2 272	1 234
Транспортные услуги	-	-	-	12 663	-	12 663
Прочие	42 430	8 761	33 669		-	-
Итого	**2 861 895**	**2 327 486**	**534 409**	**1 994 440**	**1 555 152**	**439 288**

3.14 Коммерческие и управленческие расходы

По строке 2210 отражены следующие коммерческие расходы:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
Прочие налоги	629	351
Оплата труда и страховые взносы	14 234	62 161
Материалы	0	912
Маркетинговые расходы	0	308
Ремонт и обслуживание техники	6 333	18 892
Реклама и маркетинговые исследования	33	0
Транспортные расходы	1 514	12 905
Командировочные и представительские расходы	450	726

Расходы на аренду	1 074	1 603
Услуги связи	8	0
Страхование	29	0
Услуги сторонних организаций	237	1 396
Прочее	205	303
Итого коммерческие расходы	**24 747**	**99 556**

По строке 2220 отражены следующие управленческие расходы:

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Оплата труда и страховые взносы	45 234	0
Реклама и маркетинговые исследования	2 795	5 650
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	300	0
Аренда	2 516	136
Амортизация ОС	555	92
Материалы	45	21
Ремонт и обслуживание основных средств	314	0
Командировочные и представительские расходы	126	0
Услуги сторонних организаций	536	1 042
Услуги связи	15	13
Расходы на лицензии и ПО	745	53
Переменные арендные платежи	36	0
Транспортные расходы	22 559	29
Прочее	4 786	1 020
Итого управленческие расходы	**80 562**	**8 054**

3.15 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены:

Наименование показателя	**За 2025 год**		**За 2024 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Создание (восстановление) резервов по сомнительным долгам	-	53 158	8 237	8 504
Курсовые разницы	1 396		11 151	8 341
Прочие доходы (расходы)	2 280	5 205	19 426	22 011
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1 689	-	511
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	15	769	-	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	14	-	119	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	3 766	-	2 544

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Процентные расходы по обязательствам по аренде	-	316 192	-	176 421
Излишки по результатам инвентаризации	9		-	-
Процентные расходы по полученным займам	-	5 086	-	2 372
Итого	**3 713**	**385 864**	**38 934**	**220 705**

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательства по неиспользованным на отчетную дату отпускам в раскрыты в Приложении 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

В 2025 г. выявлена просроченная задолженность, которая имеет признаки сомнительной задолженности. Сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 53 424 тыс. руб.

3.17 Выданные гарантии и поручительства

Информация о выданных гарантиях и поручительствах представлена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поручительства	17 362 555	4 404 903	4 630
Гарантии	-	-	-
Итого	**17 362 555**	**4 404 903**	**4 630**

3.18 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.
Общество раскрывает информацию о связанных сторонах отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- бенефициарный владелец;
- дочерние хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	**10**	**10**	**10**
Уставный капитал	10	10	10
Бенефициарный владелец	**10**	**10**	**10**
Уставный капитал	10	10	10
Другие связанные стороны	**544 568**	**17 100**	**8 847**
Дебиторская задолженность	2 604	3 317	20
Кредиторская задолженность	541 964	13 783	8 827
Основной управленческий персонал	**3**	**2**	

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства (на выплату отпусков)	3	2	
Итого	**544 581**	**17 112**	**8 857**

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствуют.

Структура доходов в Отчете о финансовых результатах в разрезе связанных сторон:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	-	-
Другие связанные стороны	**706 149**	**526 287**
Оптовая торговля	110 538	25 618
Восстановление резервов по сомнительным долгам	-	6 874
Аренда техники	595 612	519 413
Основной управленческий персонал	-	-
Итого	**706 149**	**526 287**

Структура расходов в Отчете о финансовых результатах в разрезе связанных сторон:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	-	-
Процентные расходы по полученным займам	-	-
Дочерние хозяйственные общества	-	-
Расходы на аренду помещений	-	-
Процентные расходы по полученным займам	-	-
Поставка ТМЦ	-	
Другие связанные стороны	**(1 195 764)**	**(976 898)**
Аренда техники	(580)	(180)
Прочие расходы	(248)	-
Корректировка реализации	-	(703)
Поставка ТМЦ	(1 186 787)	(967 564)
Расходы на сервис	(3 634)	(42)
Расходы на аренду	(3 340)	(1 535)
Транспортные расходы	(1 175)	-
Создание резервов по сомнительным долгам	-	(6 874)
Итого	**(1 195 764)**	**(976 898)**

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2024 и 2025 гг.

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2025 году составил 257 тыс. руб. (в 2024 г. - 4 561 тыс. руб.). НДФЛ за 2025 год составил: 38 тыс. руб. (в 2024 г.– 465 тыс. руб.). Страховые взносы за 2025 г. – 89 тыс. руб. (за 2024 г. – 981 тыс. руб.).

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовали условные факты хозяйственной деятельности.
В отчетном периоде отсутствовали:

- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- прекращенные операции;
- государственная помощь.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество на протяжении своей деятельности подвержено влиянию различных рисков, под которыми понимается возможность возникновения потерь вследствие наступления неблагоприятных событий, связанных с внутренними и (или) внешними факторами (в том числе под влиянием геополитической напряженности). Денежно-кредитные условия ужесточаются вслед за повышением ключевой ставки во второй половине 2024 года. Продолжается рост номинальных и реальных процентных ставок в различных сегментах финансового рынка.

Система управления рисками в Обществе ставит перед собой цель идентификации возможных рисков, как финансовых, так и нефинансовых, мониторинга и анализа этих рисков и последствий, связанных с их возможной реализацией, построения систем реагирования на эти риски, включая системы и методы минимизации рисков, а также изменения бизнес-процессов при появлении новых рисков или неожиданного изменения операционной среды. Основными конечными целями работы системы управления рисками являются повышение эффективности хозяйственной деятельности, рационализация использования капитала, уменьшение финансовых потерь, максимизация дохода и прибыли, сохранение стабильности деятельности и создание условий для дальнейшего роста бизнеса. Процесс управления рисками является интегральной частью всей системы управления и принятия решений на каждом уровне и во всех областях деятельности Общества.
Основные риски, с которыми связана хозяйственная деятельность Общества:

Рыночный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении цен (стоимости) принадлежащих Обществу финансовых инструментов, в том числе из-за неблагоприятного изменения политической ситуации, резкой девальвации национальной валюты, кризиса рынка государственных долговых обязательств, банковского и валютного кризиса, обстоятельств непреодолимой силы, главным образом стихийного и военного характера, и как следствие, приводит к снижению доходности или даже убыткам.

Валютный риск
Валютный риск проявляется в неблагоприятном изменении курса рубля по отношению к иностранной валюте, при котором доходы от владения финансовыми инструментами могут быть подвергнуты инфляционному воздействию (снижению реальной покупательной способности), вследствие чего будет потеряна часть дохода, а также возникнут убытки.
Валютный риск также может привести к изменению размера обязательств по финансовым инструментам, связанным с иностранной валютой или иностранными финансовыми инструментами, что может привести к убыткам или к затрудняется возможность рассчитываться по ним.
Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксирована существенная волатильность курсов иностранных валют, связанная с напряженной геополитической ситуацией, которая сохранилась в 2025 году. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2025 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, и сохраняющейся сложной геополитической обстановки.

Процентный риск

Проявляется в неблагоприятном изменении процентной ставки, влияющей на курсовую стоимость облигаций с фиксированным доходом. Процентный риск может быть обусловлен несовпадением сроков востребования (погашения) требований и обязательств, а также неодинаковой степенью изменения процентных ставок по требованиям и обязательствам.

Кредитный риск

Заключается в возможном невыполнении контрактных и иных обязательств, принятых на себя другими лицами в связи с хозяйственными операциями Общества.

К числу кредитных рисков относятся следующие риски:

Риск дефолта по облигациям и иным долговым ценным бумагам
Заключается в возможной неплатежеспособности эмитента долговых ценных бумаг, что приведет к невозможности или снижению вероятности погасить их в срок и (или) в полном объеме.
Риск контрагента
Риск контрагента — третьего лица проявляется в риске неисполнения обязательств перед Обществом со стороны контрагентов.

Риск ликвидности

Риск проявляется в снижении возможности реализовать финансовые инструменты по необходимой цене из-за снижения спроса на них. Данный риск может проявиться, в частности, при необходимости быстрой продажи финансовых инструментов, в убытках, связанных со значительным снижением их стоимости.

Правовой риск - связан с возможными негативными последствиями утверждения или изменения нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, регулирующих рынок ценных бумаг или иные отрасли экономики, которые могут привести к негативным для Общества последствиям.
К правовому риску также относится возможность изменения правил расчета налога, налоговых ставок, отмены налоговых вычетов и другие изменения налогового законодательства, которые могут привести к негативным последствиям.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2025 года составляет 270 123 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 237 310 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 118 590 тыс. руб.). Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Механизм управления рисками

Для управления этими рисками в Обществе созданы и постоянно адаптируются методологии и методики анализа всех видов риска, системы контроля и оповещения, системы лимитов и контроля за исполнением лимитов, процедурные ограничения, системы отчетности о принятых рисках, системы постоянного мониторинга и контроля всех видов риска.
Общество управляет кредитным риском с помощью механизмов лимитирования, а также системы внутренних кредитных рейтингов, присваиваемых контрагентам и эмитентам, основываясь на анализе финансовой и доступной не финансовой информации, который проводится на регулярной основе.

Общество управляет риском ликвидности, составляя прогноз денежных потоков и рассчитывая потенциальные кассовые разрывы, в том числе в разрезе разных валют. Это позволяет своевременно выявлять потребности в денежных средствах и в необходимости проведения конверсионных операций.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По результатам хозяйственной детальности Общества за отчетный год, вся полученная прибыль отчетного года будет направлена на развитие Общества.
Других событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые можно характеризовать как события после отчетной даты и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.

Генеральный директор _____ Гордеев Павел Валерьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” марта 20 26 г.