

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЁР»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЁР», юридический адрес: 295040, Крым Республика, Симферополь г., Элеваторный пер., 16.

Дата государственной регистрации: 22 мая 2014 года.

ОГРН: 1142315002830

ИНН: 2315187973

КПП: 910201001

ОКТМО: 35701000

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Симферополю 17.06.2014, свидетельство 23 № 008835244.

Поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 6 г. Санкт – Петербург 07.02.2019, уведомление № 494757004 от 06.02.2019. Присвоен **КПП: 783450001**

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 составила 210 человек.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 составила 208 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 110 тыс. рублей. Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля табачными изделиями (ОКВЭД 2 – 46.35)

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имело три обособленных подразделений (без вынесения на отдельный баланс):

1. Склад по адресу: 299040, г. Севастополь, ул. Хрусталева, д. 76Г
2. Склад по адресу: 297420, Республика Крым, г. Евпатория, Черноморское шоссе, д. 2
3. Склад по адресу: 298100, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Керченский тупик, д.7

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПАРТНЁР» подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, предназначенной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств, а также пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация расчетов и имущества. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества и расчетов не установлено.

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами. Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, ИФНС по утвержденным формам, в тыс.рублей

На протяжении 2025 года бухгалтерский и налоговый учет ООО «ПАРТНЁР» осуществлялся в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом № 506 от 28.12.2024г.; с учетной политикой для целей налогообложения, утвержденной Приказом № 507 от 28.12.2024г.

Аудитором Общества является ООО «АЦ» (ИНН 5262148236). Место нахождения: 603086, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Мануфактурная, д.14а, оф.204. Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11206051593.

2. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Общество ведет бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности методом начисления.

Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами разработанными Обществом, а также формами первичных учетных и сводных документов установленной формы.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения о том, что обязательства будут погашаться в установленном порядке. Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

Выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается ошибка, приводящая к искажению строки отчетности не менее чем на 10%. Несущественной признается ошибка, приводящая к искажению отчетности менее чем на 10%. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде - не выявлены.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3», с помощью которых создаются основные регистры бухгалтерского учета.

Учёт основных средств:

- Амортизация основных средств производится по Федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом № 204н от 17.09.2020г.
- Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
- Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.
- Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
- Начисление амортизации по всем основным средствам ведется линейным способом.
- Переоценка основных средств проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объектов основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

- Активы, принятые к бухгалтерскому учету, которые отвечают условиям для признания в качестве основных средств, сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью до 100 000 рублей за единицу, относятся к расходам периода, в котором они понесены, признается малоценным имуществом и отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете МЦ 04.
- Объект основного средства подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.
- Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Учет материально-производственных запасов:

- В качестве МПЗ принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг, материальные активы, используемые для управленческих нужд Общества, готовая продукция, товары, предназначенные для продажи, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- Имущество сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью до 100 000,00 рублей признается запасами, и в случае использования (потребления) списывается на расходы текущего периода (запасы).
- При выбытии МПЗ их оценка производится по методу ФИФО
- Товары оцениваются по стоимости их приобретения с учетом скидок, подтвержденных поставщиком. Премии, не связанные с приобретением конкретной единицы товара, не учитываются в себестоимости товара. Поставка дополнительной бесплатной партии товара в фактическую себестоимость запасов не включена.

Доходы

- К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, учитываются на счете 90 «Продажи».
- Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими внереализационными доходами, с отражением на счете 91 «Прочие доходы».
- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется на основании цен, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету данного или аналогичного вида активов.

- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет доходов в Обществе осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы

- К прямым расходам, связанным с реализацией товара, относятся – себестоимость продукции, транспортные расходы по закупке продукции.
- Коммерческие расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету 44 сч. отражаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции. Такие суммы списываются полностью или частично (транспортные расходы по закупке продукции) в дебет счета 90 «Продажи». Транспортные расходы подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец месяца. Сумма издержек обращения, которая приходится на остаток непроданных товаров, отражается в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по стр. 1210 «Запасы».
- Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими внереализационными расходами, с отражением на счете 91 «Прочие расходы».
- Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданной продукции. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к нескольким отчетным периодам, отражаются в учете обособленно на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно, в течении периода, к которому они относятся, пропорционально количеству календарных дней в соответствующем отчетном периоде.
- Расходы по страхованию отражаются на 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Оплата страховой премии учитывается по договорам

страхования как авансы (предоплата) и отражаются в затратах в зависимости от срока страхования, пропорционально количеству календарных дней в соответствующем отчетном периоде.

- Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, относятся на финансовые результаты (в составе прочих расходов) по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации.

Учетная политика для целей налогового учета на 2025 г.

Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется на основании данных налогового учета в электронном виде, с применением программы 1С.

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ, формы налоговых регистров, расчетов.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Исчисление сумм авансовых платежей по налогу на прибыль производится в соответствии с п.2 и п.3 статьи 286 НК РФ. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

Доходы Общества определяются на основании статей 249 и 250 НК РФ методом начисления в соответствии с порядком, определенным статьей 271 НК РФ. Расходы Общества определяются на основании статей 252, 253 и 265 НК РФ методом начисления в соответствии с порядком, определённым статьёй 272 НК РФ.

При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджет субъектов Российской Федерации и бюджеты муниципальных образований, учитываются показатели среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества (п. 2 ст. 288 НК РФ) исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств организации и его обособленных подразделений за отчётный/налоговый период. При этом определение остаточной стоимости основных средств проводится на основе данных налогового учёта. Уплата налога на прибыль происходит через ответственное обособленное подразделение. Прибыль не распределяется по каждому из обособленных подразделений, если они находятся на территории одного субъекта Российской Федерации. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ по таким подразделениям, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ.

Общество определяет налоговую базу по НДС наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, выполнения транспортных работ (услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения транспортных работ (оказания услуг).

На протяжении 2025 году Общество перечисляло денежные средства в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Все денежные средства для уплаты налогов, взносов и сборов поступали на единый налоговый счет (ЕНС).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в порядке, предусмотренном ст. 324.1 НК РФ. Расчет ежемесячных отчислений установлен в Учетной политике Общества.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Изменения учетной политики

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п.3 приказа Минфина от 04.10.2023 № 157н)

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден приказом Минфина от 13.01.2023 г. № 4н

Без влияния на сопоставимые показатели.

3. Основные показатели деятельности

3.1 Выручка (доходы) от реализации по основному виду деятельности:

- доходы от реализации товаров за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. составили 32 706 796 тыс.руб.;

- доходы от реализации товаров за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. составили 38 541 368 тыс.руб.

3.2 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:

- себестоимость реализованных товаров с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. составила 32 321 732 тыс. руб.;

- себестоимость реализованных товаров с 01.01.2025 по 31.12.25 г. составила 38 092 009 тыс. руб.

3.3 Расходы на продажу:

- расходы, связанные с реализацией за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составили 423 553 тыс.руб.;

- расходы, связанные с реализацией за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили 473 811 тыс.руб.;

3.4 Внереализационные доходы:

- внереализационные доходы, полученные за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составили 392 375 тыс.руб.;
- внереализационные доходы, полученные за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составили 471 584 тыс.руб.

3.5 Внереализационные расходы:

- внереализационные расходы, полученные за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составили 18 773 тыс.руб.;
- внереализационные расходы, полученные за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составили 55 931 тыс.руб.

3.6 Вложения во внеоборотные активы:

- приобретение ОС за период 01.01.2024 по 31.12.2024 – 109 тыс.руб.
- приобретение ОС за период 01.01.2025 по 31.12.2025 – 24 466 тыс.руб.

3.7 Фонд оплаты труда:

- расчеты с сотрудниками за период 01.01.2024 по 31.12.2024 – 259 821 тыс.руб.
- расчеты с сотрудниками за период 01.01.2025 по 31.12.2025 – 286 768 тыс.руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса за 2025 год:

Стр. 1150 Основные средства – 109 285 тыс.руб.

Первоначальная стоимость ОС – 110 275 тыс.руб.

Арендованное имущество – 76 958 тыс.руб.

Амортизация ОС – 25 574 тыс.руб.

Амортизация арендованного имущества – 57 374 тыс.руб.

Вложение во внеоборотные активы - 5 000 тыс. руб.

В 2025 Организация применяла ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения в 2022 году ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Основные средства Общества состоят из производственного оборудования, транспортных средств, вычислительной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимость свыше 100 000,00 руб.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между

балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается – с момента его списания с бухгалтерского учета. Прекращение амортизации основных средств возможно в случае переклассификации основных средств в активы для продажи.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Пересмотр срока полезного использования и ликвидационной стоимости пересматриваются в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Измененная сумма амортизации на общих основаниях включается в расходы организации текущего периода.

На основании Приказа № 527 от 28.12.2025 г. пересмотрены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость некоторых внеоборотных активов, исходя из фактического использования и намерений организации:

№	Основное средство	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32P0956791 (Н163НВ82)	Линейный способ	60	40	2 000 000,00
2	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32P0956798 (Н183НВ82)	Линейный способ	55	35	2 000 000,00
3	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32M0931914 (Н183АВ82)	Линейный способ	55	18	1 100 000,00
4	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0917800 (K455BC82)	Линейный способ	61	18	900 000,00
5	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0918074 (K450BC82)	Линейный способ	61	18	900 000,00
6	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32M0915019 (K440BC82)	Линейный способ	62	18	750 000,00
7	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32M0918416 (K443BC82)	Линейный способ	62	18	750 000,00
8	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0932214 (Н187АВ82)	Линейный способ	60	23	950 000,00
9	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943836 (Н591ЕА82)	Линейный способ	60	30	1 920 000,00

10	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0943858 (Н542ЕА82))	Линейный способ	59	29	1 750 000,00
11	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0943889 (Н541ЕА82)	Линейный способ	62	32	1 750 000,00
12	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0943900 (Н581ЕА82)	Линейный способ	63	33	1 750 000,00
13	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32P0957214 Н187НВ82	Линейный способ	50	30	1 800 000,00
14	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32P0957575 (Н179НВ82)	Линейный способ	53	33	2 000 000,00
15	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32M0931821 (Н186АВ82))	Линейный способ	55	19	1 000 000,00
16	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р33M0918462 (К448ВС82)	Линейный способ	61	18	900 000,00
17	Автомобиль ГАЗ-2705; VIN Х96270500L0889313 (В490АЕ82)	Линейный способ	73	17	600 000,00
18	Автомобиль ГАЗ-2705; VIN Х96270500L0889337 (В488АЕ82)	Линейный способ	72	16	600 000,00
19	Автомобиль ГАЗ-А31Р33; VIN Х96А31Р33L0888725 (В475АЕ82)	Линейный способ	73	18	700 000,00
20	Автомобиль-фургон АФ-47432В; VIN Х9Н47432ВF2000002	Линейный способ	140	22	1 230 000,00
21	ГАЗ-С41Р13-1060 VIN Х8В279741N0028672 (Н827ВЕ82)	Линейный способ	65	30	1 500 000,00
22	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0931977 (Н200АВ82)	Линейный способ	60	23	1 000 000,00
23	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N093825 (Н444АВ82)	Линейный способ	60	23	950 000,00
24	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0934073 (Н446АВ82)	Линейный способ	54	18	950 000,00
25	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0943830 (Н553ЕА82)	Линейный способ	60	30	1 700 000,00
26	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32N0943859 (Н599ЕА82)	Линейный способ	59	29	1 750 000,00
27	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31Р32; VIN Х96А31Р32 N0943888 (Н565ЕА82)	Линейный способ	62	32	1 700 000,00

28	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943908 (Н505ЕА82)	Линейный способ	61	31	1 700 000,00
29	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32P0956743 (Н139НВ82)	Линейный способ	57	37	2 000 000,00
30	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32P0956769 (Н189НВ82)	Линейный способ	60	40	2 000 000,00
31	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0918235 (К444ВС82)	Линейный способ	62	18	900 000,00
32	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0918431 (К446ВС82)	Линейный способ	61	18	900 000,00
33	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943783 (Н564ЕА82)	Линейный способ	61	31	1 500 000,00
34	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943842 (Н569ЕА82)	Линейный способ	60	30	1 800 000,00
35	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943868 (Н590ЕА82)	Линейный способ	62	32	1 700 000,00
36	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32N0943905 (Н593ЕА82)	Линейный способ	61	31	1 750 000,00
37	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32P0956793 (Н175НВ82)	Линейный способ	55	35	2 000 000,00
38	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN Х96А31R32M0931801 (Н194АВ82)	Линейный способ	57	20	950 000,00
39	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0917817 (К438ВС82)	Линейный способ	62	19	800 000,00
40	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R33; VIN Х96А31R33M0918280 (К441ВС82)	Линейный способ	62	19	900 000,00
41	Автомобиль Hyundai Celesta YueMU Version Белый VIN LBE2DAFB0NZ281325 (Н206МХ82)	Линейный способ	60	48	1 400 000,00
42	Автомобиль SKODA Octavia A8 Octavia Active Plus 1.4 TSI (150 л.с.) XW8AC4NX4NH006695 (Е009ХВ82)	Линейный способ	99	60	1 150 000,00
43	Автомобиль Skoda/Octavia Style 1.4 TSI XW8AC6NE0HH016123	Линейный способ	110	15	647 500,00

44	Грузовой фургон ГАЗ 311940 VIN ECN311940T0300024 H906YY82	Линейный способ	82	72	3 000 000,00
45	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN X96A31R32S1020221 H507XA82	Линейный способ	65	60	1 600 000,00
46	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN X96A31R32S1020228 H485XA82	Линейный способ	65	60	1 700 000,00
47	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN X96A31R32S1020244 H544XA82	Линейный способ	65	60	1 700 000,00
48	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN X96A31R32S1020258 H518XA82	Линейный способ	65	60	1 600 000,00
49	Грузовой фургон цельнометаллический (3 места) ГАЗ-А31R32; VIN X96A31R32S1020260 H515XA82	Линейный способ	65	60	1 800 000,00
50	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	25	0,00
51	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	25	0,00
52	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	25	0,00
53	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	25	0,00
54	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	26	0,00
55	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	26	0,00
56	Принтер KYOCERA ECOSYS P3260dn	Линейный способ	42	26	0,00
57	Сервер DESTEN Navigator DX408TCP	Линейный способ	148	25	0,00
58	Сервер HPE ML350Gen10 Xeon Gold	Линейный способ	108	31	0,00
59	Сервер HPE ML350Gen10 Xeon Gold	Линейный способ	108	31	0,00
60	Штабелер Rocia SW16 (10009197/300915/0002708, Финляндия)	Линейный способ	142	39	0,00

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определена субъективно, на основании профессионального суждения как стоимость аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение установленного организацией срока

полезного использования. По объектам основных средств, при выбытии которых не ожидаются значимые поступления, ликвидационная стоимость признана нулевой.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Основные средства на консервацию не переводились

У организации нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Организация не получала суммы в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС или капитальных вложений

Организация не получала доходы и не отражала в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

У организации нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения основных средств или капитальных вложений, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода, в отчетном периоде отсутствовали.

В 2025 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/20218 «Бухгалтерский учет аренды». В целях применения настоящего стандарта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Исходя из условий договоров аренды, переход права собственности на предмет договоров в конце аренды не предполагается. Было применено профессиональное бухгалтерское суждение, принять право пользования активом в размере балансовой стоимости обязательств по аренде, рассчитанной исходя из остающихся не уплаченными дисконтированных арендных платежей. Право пользования активом (ППА) амортизируется в течение срока полезного использования.

Коммунальные платежи в составе переменной арендной платы не включены в расчет ППА и арендных обязательств. Они включены в состав текущих расходов (44 счет «Коммерческие расходы») – 912 тыс.руб.

При изменении условий договора пересматривается фактическая стоимость ППА, величина обязательств по аренде, а так же ставка дисконтирования. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательств по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). В 2024 году прекращения договора аренды не было.

Дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. Величина начисляемых процентов определяется как

произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

На начало 2025 года применена ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды – 11-30%. В 2025 году в результате изменения условий аренды с ИП Кучера К.М. применялась ставка дисконтирования 20%; с АО «СКФ» - 22%; с ООО Кирин – 20%. Стоимость ППА для расчета амортизации учитывается со следующего за месяцем изменения условий договора аренды.

Начисленные с обязательств по аренде проценты учитываются в составе прочих расходов (91.02 счет «Прочие внереализационные расходы») – 5 358 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице № 2 «Наличие и движение основных средств», и является пояснением к строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Право пользования активами	Балансовая стоимость ППА в тыс. руб. на 31.12.2025
Квартира г. Симферополь, ул. Караманова	638 280,97
Нежилые помещения г. Евпатория	1 784 151,35
Нежилые помещения г. Севастополь	6 290 600,14
Нежилые помещения г. Симферополь	16 911 091,34
Нежилые помещения г. Феодосия, тупик Керченский, д.7	982 859,99
Нежилые помещения г. Феодосия, тупик Керченский, д.9	1 410 453,90
Итого	28 017 437,69

Право пользования активами были получены на основании договоров аренды.

Пункт 11 ФСБУ 25/2018 применяется.

Фактическая стоимость права пользования и обязательства по аренде пересматривалась:

Право пользования активами	Изменение условий аренды
Нежилые помещения г. Севастополь	3 393 406,71
Нежилые помещения г. Симферополь	2 478 853,66
Квартира г. Симферополь, ул. Караманова	400 600,00
Итого	6 272 860,37

Платежи по договорам лизинга, аренды отражаются в отчете о движении денежных средств в качестве потоков от финансовых операций

Стр. 1210 Запасы – 2 236 511 тыс.руб.:

Товары на складах – 2 236 242 тыс.руб.

Материалы – 269 тыс.руб.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019№ 180н и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019№ 180н .

Остатки товаров на складах, МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе Общества по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов в отчетном периоде не создавался в связи с отсутствием морально устаревших и частично потерявших первоначальное качество материалов, текущая рыночная стоимость материалов не снизилась.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 6 «Наличие и движение запасов», которая является пояснением строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

- на 31.12.2024 г. – 266тыс. руб.;

- на 31.12.2025 г. - 501 тыс. руб.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 1 238 191 тыс.руб.:

Задолженность покупателей за товары (работы, услуги) - 1 169 241 тыс. руб.

Задолженность разных дебиторов и кредиторов – 49 443 тыс. руб.

Задолженность работников организации – 63 тыс. руб.

Суммы излишне уплаченные в бюджет – 17 699 тыс. руб.

Задолженность поставщиков в сумме предварительной оплаты – 1 745 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается по любой дебиторской задолженности, признаваемой Обществом сомнительной. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число каждого календарного года, с отражением на 63 счете бухгалтерского учета.

В дебиторскую задолженность включены также расчёты с бюджетом, фондами, сотрудниками, авансы поставщикам. Дебиторская задолженность в отчётности показана с учётом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступления и выбытии дебиторской задолженности. Данная таблица является пояснением к строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Стр. 1450 Прочие долгосрочные обязательства – 9 052 тыс. руб.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по договорам аренды, учитываемые согласно ФСБУ 25/2018:

Тыс.руб.				
№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Прочие обязательства (Арендные обязательства)	9 052	16 676	36 143
	Итого	9 052	16 676	36 143

Стр. 1520 Прочие краткосрочные обязательства – 14 150 тыс. руб.

По строке 1520 «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса отражены обязательства по договорам аренды, учитываемые согласно ФСБУ 25/2018:

Тыс. руб.				
№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Прочие обязательства (Арендные обязательства)	14 150	13 593	14 177
	Итого	14 150	13 593	14 177

Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 3 569 892 тыс. руб.:

Задолженность поставщикам за товары (работы, услуги) – 3 529 759 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 813 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам – 21 854 тыс. руб.

Задолженность покупателям в сумме предварительной оплаты – 17 466 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с НДС, и складывается из текущих долгов. В состав кредиторской задолженности

включена также задолженность перед покупателями (авансы), текущая задолженность перед бюджетом, сотрудниками. Кредиторская задолженность уменьшена на сумму НДС, начисленную с авансовых платежей покупателей.

Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раскрывает информацию о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, поступлениях и выбытии кредиторской задолженности». Данная таблица является пояснением к строке 1520 баланса.

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 48 701 тыс.руб.:

касса организации – 369 тыс.руб.
расчетные счета – 48 332 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Общество в 2025 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;

- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

Стр. 1310 Уставной капитал – 110,00 тыс.руб.

Уставный капитал отражен в сумме общей номинальной стоимости 110 тыс.руб.

Чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 261 305 тыс.руб.

Чистая прибыль за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 287 211 тыс.руб.

В период с 01.01.2025 по 31.12.25 была произведена выплата дивидендов, начисленных по итогам работы за 2024-2025 годы в размере 294 061 тыс. руб.

Размер чистых активов составил:

- на 31.12.2023 – 55 289 тыс. руб.,
- на 31.12.2024– 63 771 тыс. руб.,
- на 31.12.2025 – 56 921 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.(строка 2110)

Выручка от продажи товаров определяется методом начисления на дату перехода права собственности на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Тыс.руб.		
Статья	2025 год	2024 год
Продажа товаров	38 541 368	32 706 796
Итого:	38 541 368	32 706 796

Себестоимость продаж (строка 2120)

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Продажа товаров	(38 092 009)	(32 321 732)
Итого:	(38 092 009)	(32 321 732)

Коммерческие расходы.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок. Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы» списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи»:

Тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы	(473 811)	(423 553)
Итого:	(473 811)	(423 553)

Проценты к уплате(строка 2330).

По данной строке отражаются начисленные с обязательств по аренде проценты учитываются в составе прочих расходов согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Тыс.руб.		
Наименование	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	(5 358)	(4 815)
Итого	(5 358)	(4 815)

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы включают поступления от операций, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Прочие доходы (строка 2340):

Тыс.руб.		
Наименование видов прочих доходов	2025 год	2024 год
Реализация прочего имущества	21	630
Маркетинговые услуги	452 390	374 391
Премии от поставщиков	16 497	14 550
Аренда оборудования, возмещение расходов, доход от выставленной претензии	652	1 590
Реализация основных средств	1 910	500
Прочий доход (списание кредиторской задолженности)	114	714
Итого:	471 584	392 375

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, подарки сотрудникам, списание дебиторской задолженности, недостача, выявленные в отчетном периоде, начисленные резервы, а также иные расходы Общества.

Прочие расходы(строка 2350):

	Тыс.руб.	
Наименование статьи:	2025 год	2024 год
Восстановленная сумма НДС	6 147	4 267
Премии, маркетинговые услуги покупателям	43 646	10 161
Услуги банка	66	99
Поздравление сотрудников	936	711
Списание задолженности, резерв по сомнительным долгам	1 718	716
Реализация основных средств	1 910	502
Недостача	99	969
Прочий расход	1 409	1 348
Итого:	55 931	18 773

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, так как отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решение пользователей бухгалтерской отчетности.

5. Расчёты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчётах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации составила 387 317 тыс.руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%, сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 96 829 тыс.руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности до налогообложения, полученный в 2025 году, составил 385 843 тыс.руб. По сравнению с 2024 годом прибыль увеличена на 55 545 тыс.руб. На показатель в большей степени повлияли увеличение выручки.

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - за 2025 год составил 96 461 тыс. руб.

- постоянный налоговый расход (доход) - за 2025 год составил 2 171 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 год составил 98 632 тыс. руб., в т.ч.:

- текущий налог на прибыль – 96 829 тыс.руб.

- отложенный налог на прибыль – 1 802 тыс. руб.

- изменение ОНО – 1 555 тыс.руб.

- изменение ОНА – 3 357 тыс.руб.

- постоянный налоговый актив – 2 171 тыс.руб.

Временные разницы возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) отчетного периода сформированы из разницы между балансовой стоимостью актива и обязательства и его стоимостью на отчетную дату, принимаемой для целей налогообложения в части:

- разницы суммового признания амортизируемого имущества (основных средств);

- разницы при формировании оценочного резерва;

- арендные обязательства;

- проценты по обязательствам.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств:

Стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» - 7 353 тыс.руб.:

- резервы сомнительных долгов – 587 тыс. руб.;

- арендные обязательства – 6 767 тыс. руб.

Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 16 985 тыс.руб.:

- учет амортизации основных средств – 16 019 тыс.руб.;

- проценты по обязательствам – 966 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль сформировался как совокупность разниц между остатками 09 сч. «Отложенные налоговые активы» и 77 сч. «Отложенные налоговые обязательства» на начало и конец отчетного периода – 1 802 тыс.руб.

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

6. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах.

6.1 Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа является Генеральный директор - Ливчикова Оксана Валерьевна (Трудовой договор № б/н от 17.06.2016г.). Операции со связанной стороной в 2025 году:

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду в сумме 589 тыс.руб. ;
- проценты по аренде имущества в сумме 92 тыс.руб.
- начислена заработная плата в размере 7 450 тыс.руб. и взносы с нее в сумме 1 546 тыс.руб.

5.2 Единственный бенефициар Общества – учредитель Букланова Елена Витальевна (доля 100%). Операции со связанной стороной в 2025 году:

- выплачено дивидендов – 294 061 177 тыс.руб.
- исчислен и перечислен НДФЛ –44 061 177 тыс.руб.

Незавершенных операций на конец отчетного периода со связанными сторонами нет.

По дебиторской задолженности связанных сторон резерв по сомнительным долгам не формировался.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не производилось.

7. Прекращаемые виды деятельности.

Общество не имело и не планирует.

8. Оценочное обязательство.

Общество создает резерв по отпускам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. При признании оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. Предельная величина отчислений в резерв на оплату отпусков не превышена.

Проведена инвентаризация резервов отпусков по состоянию на 31 декабря 2025 года, в результате которой сопоставлен остаток резерва на конец года с суммой, которая необходима для погашения обязательств по отпускам перед сотрудниками по состоянию на эту дату. На 31.12.2025 г. сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 11 416 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпусков – 2 087. Срок исполнения – 2026 год.

В стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на оплату отпусков в сумме 11 416 тыс.руб.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг и исчисляется экспертным способом, согласно учетной политики Общества. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число каждого календарного года. Сумма резерва на конец отчетного года включена в **стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - 2 347 тыс.руб.**

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

9. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Размер выплаты генеральному директору определен трудовым контрактом.

К основному управленческому персоналу относятся работники, занимающие следующие должности: генеральный директор, коммерческий директор, заместитель коммерческого директора, руководители обособленных подразделений.

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала Общества устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда. Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому составу в 2025 г., в совокупности составила 30 772 тыс.руб., включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи. Начисленные взносы составили 7 154 тыс.руб.

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому составу в 2024 г. в совокупности составила 37 586 тыс.руб., включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи. Начисленные взносы составили 7 740 тыс.руб.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют

+

Наименование показателя	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и	30 772	37 586

12 месяцев после отчетной даты:		
– оплата труда за отчетный период;	14 601	12 978
- оплата премий за работу в отчетном периоде	13 350	22 030
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	2 783	2 539
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	38	39
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	7 154	7 740
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:		-
– вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
– вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
– иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

10. Обеспечения обязательств.

Обществом подписаны договоры поручительства, которые, согласно п.1 ст. 329 ГК РФ, являются обеспечением исполнения обязательств дебиторской задолженности. По настоящим договорам Поручитель обязывается всем своим имуществом и

имущественными правами отвечать перед Обществом за исполнение Покупателем всех существующих и будущих обязательств Покупателя в соответствии с Договором поставки, в том числе по всем сделкам в рамках Договора поставки, включая обязательства по оплате товара, а также уплату неустойки, убытков. Кроме того, поручительство по данному договору обеспечивает также требование о возврате полученного по Договору поставки при его недействительности или возврате неосновательного обогащения при признании Договора поставки незаключенным. Суммы поручительства отражены на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные»:

Дебитор	ДЗ на 31.12.2025г.	Поручитель	Сумма поручительства
ИП Аблаева А.И.	0,00	Аблаева Эльмира Махмудовна	3 000 000,00
ИП Алиева Т.В.	1 585 200,80	Алиев Тофик Бениаминович	4 000 000,00
Ахмедов А.И.О. ИП	1 735 902,95	Ахмедов Ахмед Надждмеддин-Оглы	6 000 000,00
Зубарев Д.Л.ИП	456 527 638,33	Серебрянников Максим Владимирович	966 000 000,00
ООО «ПРОМЕТЕЙ»	0,00	Серебрянников Максим Владимирович	66 000 000,00
ИП Пузанова Т.А.	0,00	Трускало Анна Павловна	1 600 000,00
Тетраэдр плюс ООО	30 109 107,40	Хачатрян Оганес Хачатурович	50 000 000,00
Анкор ООО	158 996 257,30	Антоненко Олег Сергеевич	100 000 000,00
Конкурент ООО	5 250 353,70	Хачатрян Оганес Хачатурович	50 000 000,00
Копаненко Н.Н. ИП	0,00	Копаненко Дмитрий Николаевич	8 000 000,00
Ибадлаева Р.И. ИП	700 458,20	Аблаев Эшреф Сейдаметович	3 000 000,00
Макаренко А.И. ИП	1 906 728,20	Макаренко Игорь Александрович	6 000 000,00
	656 811 646,88		698 399 997,00

11. События после отчетной даты.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, требующие раскрытия информации о них в пояснениях отсутствуют.

Информация о распределении годовых дивидендов отсутствует.

Информация о других направлениях использования чистой прибыли (отчисления в резервные фонды, погашение убытков и т.д.) отсутствует.

12. Непрерывность деятельности. Риски. Прочая информация

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. В настоящее время – риску продолжающегося негативного влиянию политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономической санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

В связи с действиями органов государственной власти и непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, повышение ключевой ставки после отчетной даты, может оказать существенное влияние на уровень и масштабы деловой

активности участников рынка и повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. В результате введения санкций в отношении Российской Федерации, происходит глобальная перестройка ассортимента товаров, логистических цепочек поставок запасов и пересмотр ценообразования.

В 2025 году наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Под влиянием геополитического кризиса, а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством РФ с целью обеспечения ликвидности, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала для контрагентов Общества, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы.

Влияние данных обстоятельств на деятельность Общества будет зависеть от будущего развития изменяющихся экономических условий, мер, предпринимаемых правительствами стран мира, а также реакции мировой экономики. В настоящее время влияние данного события оценивается как не существенно повлиявшее на финансовое положение Общества, значительных изменений не произошло.

Достоверная оценка влияния и последствия, указанных выше событий, на данный момент затруднительна к прогнозированию. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Общество расценивает данные события в качестве событий, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые показатели деятельности Общества.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам выполняет своевременно. У Общества отсутствуют претензии кредиторов.

Финансовое состояние общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений, таких как рост объемов реализации,

поиск более выгодных поставщиков и новых покупателей, снижение затрат, связанных с реализацией, что должно привести к повышению рентабельности Общества, повышению финансовой устойчивости и независимости, благосостоянию предприятия в целом.

Общество незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

Влияния сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

Общество не выделяет отдельные сегменты.

Государственное финансирование (субсидирование) не привлекалось.

Общество в 2025 г. не участвовало в совместной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности и условные активы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали как в отчетном, так и в предшествующем периоде.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную динамику спроса на товары, работы и услуги Общества, а так же основываясь на дальнейших планах развития и доступа Общества к финансовым ресурсам.

12. Дополнительные показатели и пояснения о забалансовых счетах.

На забалансовых счетах числятся:

- аренда имущества – 64 622 тыс.руб.
- инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации – 20 581 тыс.руб.
- спецодежда в эксплуатации – 360 тыс.руб.
- обеспечение обязательств и платежей – 1 263 600 тыс.руб.
- списанная дебиторская задолженность – 1 498 тыс. руб.

Генеральный директор

ООО «ПАРТНЁР»

Ливчикова О. В.

27 марта 2026 г.

