

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГИСТ»
Идентификационный номер налогоплательщика	4027121909
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛОГИСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Логист» (далее «Общество») зарегистрировано ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги 01 декабря 2014 года,

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (46.90).

Общество включено в реестр таможенных представителей и с 2023 г. осуществляет деятельность в качестве уполномоченного экономического оператора (УЭО).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению решением единственного участника Общества. Срок утверждения отчетности на момент подписания не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе объектов основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течении срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб., способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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 100 тыс. руб.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Аренда

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученными по договорам долгосрочной аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается

посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

Способ амортизации по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается права пользования активом, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе прочих обязательств). Процентные расходы по обязательствам по аренде представляются в составе прочих расходов. Денежные платежи в отношении обязательств по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В составе финансовых вложений учитываются инвестиции в ценные бумаги, акции, облигации, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также векселя в случае их приобретения по договорам купли продажи.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В составе запасов учитываются следующие активы:

- материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- незавершенное производство.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных (созданных) запасов, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства) включаются затраты на приобретение запасов, доставка (транспортно-заготовительные расходы) и приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов осуществляется методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Задолженность покупателей и заказчиков, прочие виды дебиторской задолженности подлежат корректировке на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора (сомнительная задолженность).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами в течение срока действия долгового обязательства, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно.

Проценты, по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 г. №167 н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

Общество получает доходы от управления по договорам передачи полномочий единоличного исполнительного органа акционерных обществ управляющей организацией. Данные доходы отражаются в составе выручки.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по остаткам денежных средств в банках;
- проценты, начисленные по депозитам.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа;
- доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением

работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные 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 подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

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

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (руб.):

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797 .	89, 6883
Евро	92,0938	106,1028	99, 1919
Турецкая лира	18,2377	28,9122	30,4815
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Фунт стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 323	(5 634)	614	(4 825)	4 283	(356)	-	-	-	-	-	3 112	(1 706)
	За 2024 г.	7 323	(5 350)	-	-	-	(284)	-	-	-	-	-	7 323	(5 634)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	365	(296)	614	(236)	236	(150)	-	-	-	-	-	744	(210)
	За 2024 г.	365	(218)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	365	(296)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 050	(5 134)	-	(4 589)	4 048	(116)	-	-	-	-	-	1 460	(1 202)
	За 2024 г.	6 050	(5 018)	-	-	-	(116)	-	-	-	-	-	6 050	(5 134)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	908	(204)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	908	(295)
	За 2024 г.	908	(113)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	908	(204)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами:

Таблица 2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами – всего, в т.ч	За 2025 г.	1 249	(749)	-	-	-	(250)	-	-	-	1 249	(999)
	За 2024 г.	1 249	(499)	-	-	-	(250)	-	-	-	1 249	(749)
Помещения	За 2025 г.	1 249	(749)	-	-	-	(250)	-	-	-	1 249	(999)
	За 2024 г.	1 249	(499)	-	-	-	(250)	-	-	-	1 249	(749)

Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств. Неамортизируемых основные средства у Общества не имеется. Основные средства в залог не передавались.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов периоде представлена в Таблице 3:

Таблица 3

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.	73 230	-	785 575	(816 054)	-	-	X	X	42 750	-
	За 2024 г.	60 677	-	797 879	(785 325)	-	-	X	X	73 230	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3 321	(3 321)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	613	(613)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	73 230	-	748 723	(779 202)	-	-	-	-	42 750	-
	За 2024 г.	60 676	-	766 387	(753 834)	-	-	-	-	73 230	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	33 531	(33 531)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 879	(30 879)	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав:

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	11 458	19 713	2 913
в том числе:			
Товары	11 458	19 713	2 913
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5 ниже:

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	92 855	(622)	65 491	-	(91 875)	-	622	-	66 472	-
	За 2024 г.	82 797	(83)	74 658	-	(64 600)	-	83	-	92 855	(622)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 739	(622)	34 190	-	(47 727)	-	622	-	34 202	-
	За 2024 г.	41 739	-	46 293	-	(40 294)	-	-	-	47 739	(622)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 210	-	22 792	-	(20 210)	-	-	-	22 792	-
	За 2024 г.	29 463	(83)	12 514	-	(21 768)	-	83	-	20 210	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 461	-	7 411	-	(9 492)	-	-	-	8 379	-
	За 2024 г.	1 971	-	10 042	-	(1 553)	-	-	-	10 461	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 810	-	-	-	(13 810)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 638	-	5 172	-	-	-	-	-	13 810	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	636	-	1 099	-	(636)	-	-	-	1 099	-
	За 2024 г.	986	-	636	-	(986)	-	-	-	636	-
Итого	За 2025 г.	92 855	(622)	65 491	-	(91 875)	-	622	X	66 472	-
	За 2024 г.	82 797	(83)	74 658	-	(64 600)	-	83	X	92 855	(622)

Просроченная дебиторская задолженность:

Таблица 6

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	-	-	622	-	83	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	622	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	83	-

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

Таблица 7

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	22 792	20 210	29 380
Итого	22 792	20 210	29 380

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по авансам выданным была выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

Таблица 8

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	2 675	4 538	4 438
Доллар США	3 126	31 712	1 228
Турецкая лира	-	-	16 171
Евро	15 691	-	6 711
Юань	4 358	374	4 854
Фунт стерлингов	8 351	10 493	8 337
Итого	34 202	47 116	41 739

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включают:

Таблица 9

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 135	2 476	21 501
Денежные средства в иностранной валюте	-	1	4
Краткосрочные депозиты	8 950	13 500	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	14 085	15 977	21 505

В отчетном периоде Общество размещало свободные денежные средства в российских рублях на неснижаемых остатках и краткосрочных депозитах сроком от 2 до 19 дней. Ставки по депозитам составляли от 11,24 до 18,17 %.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. По состоянию на 31.12.2025 г. неиспользованных лимитов кредитных средств в Обществе не имеется.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.5. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Таблица 10

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	500	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	500	-

Доля в уставном капитале Общества, принадлежит Фирсову Г.Г. и составляет 100% уставного капитала Общества.

Распределение прибыли:

Таблица 11

Год	Сумма
2024	7 741
2025	26 930

3.6. Обязательства

Информация о наличии, движении обязательств представлена в Таблице 12 ниже:

Таблица 12

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 290	-	-	-	-	(6 290)	-
	За 2024 г.	19 880	448 699	-	(462 021)	-	(268)	6 290
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	(6 000)	-
	За 2024 г.	4 322	448 699	-	(447 021)	-	-	6 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	290	-	-	-	-	(290)	-
	За 2024 г.	558	-	-	-	-	(268)	290
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	105 955	66 615	-	(97 734)	-	6 290	81 126
	За 2024 г.	72 650	96 749	-	(63 711)	-	268	105 955
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 497	11 247	-	(1 497)	-	-	11 247
	За 2024 г.	790	1 497	-	(790)	-	-	1 497
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87 958	49 628	-	(79 840)	-	-	57 746
	За 2024 г.	70 646	79 250	-	(61 939)	-	-	87 958
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	129	43	-	(129)	-	-	43
	За 2024 г.	716	129	-	(716)	-	-	129
Расчеты по аренде	За 2025 г.	268	-	-	(268)	-	290	290
	За 2024 г.	248	-	-	(248)	-	268	268
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	67	-	-	(34)	-	-	32
	За 2024 г.	85	-	-	(18)	-	-	67
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	289	5 697	-	(218)	-	-	5 768
	За 2024 г.	164	125	-	-	-	-	289
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	15 748	-	-	(15 748)	-	6 000	6 000
	За 2024 г.	-	15 748	-	-	-	-	15 748
Итого	За 2025 г.	112 245	66 615	-	(97 734)	-	X	81 126
	За 2024 г.	92 530	545 448	-	(525 732)	-	X	112 245

В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица 13

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-		6 000	-	4 322
Займы	-	-			-	15 000
Текущая часть долгосрочных обязательств	6 000	-	15 748		-	-
Проценты по кредитам	32	-	67	-	85	-
Итого заемные средства	6 032	-	15 815	6 000	85	19 322

Кредитный договор заключен с ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» о возобновляемой кредитной линии со сроком погашения 15.03.2026 г. Проценты за пользование кредитными средствами составляли 11,26%, плата за пользование лимитом кредитной линии - 1,5% от свободного остатка лимита.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам является краткосрочной и учтена в составе краткосрочных обязательств:

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 1 619 тыс. руб. (2024 году – 1 961 тыс. руб.).

Штрафные санкции по неуплате кредитов по состоянию на 31 декабря 2025 г. не начислялись ввиду отсутствия просрочек. Аналогичная ситуация имела место в 2024 и в 2023 гг.

3.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 12. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

Таблица 14

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	2 127	164	790
Доллары США	9 119	-	-
Юань	-	1 333	-
Итого	11 247	1 497	790

Кредиторская задолженность по авансам полученным была выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

Таблица 15

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	-	60 771	56 277
Доллары США	-	27 187	14 192
Евро	-	-	177
Итого	-	87 958	70 646

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 16

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы - всего	662	67	-
в том числе:			
- Федеральный Фонд обязательного медицинского	-	-	-
- Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	662	67	-
Прочее	5	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	667	67	-

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 17

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	-	217	160
Транспортный налог	3	4	4
Налог на добавленную стоимость	5 097	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	5 100	221	164

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 18:

Таблица 18

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего, в том числе	За 2025 г.	171	1 129	171	-	1 129
	За 2024 г.	138	171	138	-	171
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	131	1 129	131	-	1 129
	За 2024 г.	107	131	107	-	131
Страховые взносы	За 2025 г.	40	-	40	-	-
	За 2024 г.	31	40	31	-	40

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.10 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице 19 ниже:

Таблица 19

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Реализация покупных товаров (необлагаемая НДС)	363 972	232 205
Реализация покупных товаров (с НДС)	361 548	264 103
Реализация на экспорт	83 848	287 816
Реализация услуг	112 348	44 104
Итого	921 716	828 229

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию услуг, оплата которых по договору, предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 20:

Таблица 20

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	781 900	754 447
Затраты на оплату труда	22 244	3 503
Отчисления на социальные нужды	4 837	741
Амортизация	606	534
Прочие затраты	101 262	51 722
Итого по элементам	910 849	810 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	910 849	810 946

Коммерческие расходы представлены следующими статьями Таблица 21:

Таблица 21

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация	606	534
Аренда помещения	1 811	-
Банковские гарантии	2 386	1 884
Заработная плата	22 289	3 497
Страховые взносы	4 793	734
Бухгалтерские услуги	2 140	1 510
Организация международной перевозки	6 025	5 032
Услуги по доставке грузов	2 245	2 412
Материальные расходы	2 764	302
Юридические и консультационные услуги, сертификация	16 052	2 808
Хранение груза	16 052	-
Прочие	15 427	3 771
Итого коммерческие расходы	92 590	22 484

3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Таблица 21

Прочие доходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты по неснижаемым остаткам и депозитным счетам	2 338	439
Госпошлины	78	9
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	233	420
Судебные расходы	-	52
Реализация ОС	604	-
Прочие	897	80
Итого прочие доходы	4 150	1 000

Таблица 22

Прочие расходы	за 2025 г.	за 2024 г.
Проценты к уплате	1 619	1 961
Госпошлина	370	93
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	66	1 875
Курсовые разницы	1 373	533
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	2 305	3 766
Расходы на услуги банка	6 484	3 427
Штрафы, пени	1 120	70
Реализация ОС	541	-
Резерв по сомнительным долгам	-	622
Прочие	1 030	465
Итого прочие расходы	14 905	12 812

3.12 Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенных налогах:

Таблица 23

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.23	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.24	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.25
Основные средства	1 812	(394)	1 418	(909)	509
Оценочные обязательства и резервы	(138)	(33)	(171)	171	-
Доходы будущих периодов	0	129	129	11	140
Резервы сомнительных долгов	7 914	(1 652)	6 262	(6 262)	-
Арендные обязательства	(905)	302	(603)	302	(301)
Кредиторская задолженность	100	(54)	46	(34)	12
Расходы будущих периодов		(84)	-84	85	1
Итого временные разницы	8 783	(1 786)	6 997	(6 636)	361
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 757	(357)	1 399	(1 659)	90
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение с 20% до 25%)	-	350	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	1 757	(7)	1 750	(1 659)	90

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 24

Показатели		2025	2024
Прибыль до налогообложения	1	112	5 470
Ставка налога на прибыль	2	25%	20%
Условный доход (условный расход)	3=1*2	28	1 094
Постоянные налоговые доходы (расходы)	4	1	15
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	5	-	350
Расход (доход) по налогу на прибыль	6=3+4+5	29	1 459

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 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» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по

новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

3.13 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 25

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления оснований	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1.	Фирсов Георгий Георгиевич ИНН 772000518671	Россия	Единоличный исполнительный орган Бенефициарный владелец Единственный участник	01.12.2014 11.01.2021	100

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество в 2025 году производило следующие операции со связанными сторонами:

Таблица 26

Виды операций	Получение займов	Погашение займов	Задолженность по не завершённым операциям на 31.12.2025
Займ Фирсов Г.Г.	1 000	(1 000)	-

В 2024 производились следующие операции со связанными сторонами:

Таблица 27

Виды операций	Задолженность по не завершённым операциям на 31.12.2023	Погашение займов	Задолженность по не завершённым операциям на 31.12.2024
Займ Фирсов Г.Г. (на основании соглашения от 31.12.2022 г)	15 000	(15 000)	-

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договора в денежной форме.

Вознаграждения руководящим сотрудникам Общества:

Таблица 28

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	1 097	868
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч		-
Итого	1 097	868

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

3.14 Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Калуге и Калужской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря Общество не выдало обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

Расшифровка обеспечений, выданных участником Общества:

Таблица 29

Вид обеспечения	Реквизиты договора	Стоимость обеспечения по договору	Дата окончания действия договора обеспечения
Поручительств во	Договор поручительства № 8608SVW3XONW1Q0RQ0RQ0UZ3FPO1 от 16.11.2022 г. к заявлению о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам в пользу ПАО Сбербанк	10 000	16.11.2025

3.15 События после отчетной даты

После отчетной даты событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год нет.

Генеральный директор
30 марта 2026 г.



/Фирсов Г.Г./