ООО «ТЕХНОТРЕЙД»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Технотрейд».

1.2. Адрес местонахождения: 123610. Г. Москва, Краснопресненская наб., 12, 18 этаж, помещение IД, комн. 2.

1.3. Дата государственной регистрации 02.08.2010г. ОГРН № 1107746607044

1.4. ИНН 7703725518 / КПП 770301001

1.5. Информация об акционерах: физические лица

- Очкинас Дмитриюс – доля 100%.

1.6. Исполнительный орган – Генеральный директор Очкинас Дмитриюс.

1.7. Основные виды деятельности:

- торговля автотранспортными средствами
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.8. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.9. Ведение бухгалтерского учета осуществляет обслуживающая организация ООО «АБФ Консалтинг» по договору № 003-04/2015 от 01.04.2015 г.

1.10. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Лицензий нет.

1.11. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.25г. – 21 человек, на 31.12.24г. – 17 человек.

1.12. Фонд начисленной заработной платы за 2025г. – 110 546 тыс. руб. Средняя заработная плата – 438 675 руб. Фонд начисленной заработной платы за 2024г. – 80 862 тыс. руб. тыс. руб. Средняя заработная плата – 396 382 руб.

1.13. Выплаты в пользу основного управленческого персонала за 2025г. – 6 121 тыс. руб., за 2024г. – 5 309 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относится: Генеральный директор Очкинас Дмитриюс.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2025 и 2024 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	7 381	6 474
Оплата труда	5 476	4 878
Премии	—	—
Отчисления с оплаты труда	1 260	1 165
Ежегодный оплачиваемый отпуск	645	431
Начисление вознаграждения совету директоров	—	—
Прочие выплаты	—	—
Резерв по вознаграждениям	—	—
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	—	—
По окончании трудовой деятельности	—	—
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	—	—
Прочие выплаты	—	—
ИТОГО	7 381	6 474

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к показателю валюта баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

Непродолжительным периодом времени считается календарный квартал.

2.2. Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора от 29.12.2024 № 12/01-2024.

2.3. Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Основной вид деятельности – 45.11 торговля автотранспортными средствами. Доходы по обычным видам деятельности учитываются на сч. 90.01, все прочие виды доходов – на сч. 91.01.

Учет доходов и расходов по основной деятельности вести в разрезе проектов.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или

доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Учет производственной себестоимости продукции (работ, услуг) на счете 20 основывается на формировании неполной, ограниченной себестоимости. В ограниченную себестоимость включаются расходы на приобретение комплектующих и прочих материалов, расходы на сборку, услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением проекта/заказа, оплата труда сервисных инженеров и их командировки.

Расходы на гарантийный ремонт ежемесячно относить в полном объеме на себестоимость – в дебет счета 90.02 по аналитике «Гарантийный ремонт». Для целей налогового учета относить данные расходы в состав косвенных расходов.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи» - 90.08.

Коммерческие расходы, относящиеся к конкретному проекту, списываются на затраты в момент учета доходов от реализации по этому проекту на счете 90. Общие коммерческие расходы, не относящиеся к конкретному проекту, ежемесячно в полном объеме включаются в состав текущих затрат и списываются на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи» - 90.07.

Расходы, возмещаемые покупателями, отражаются в составе дебиторской задолженности на соответствующих субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.4 Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражается ретроспективно в упрощенном порядке.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Переоценка нематериальных активов не производится. Исходя из принципа рациональности ежегодная проверка НМА на обесценение в течение года будет проходить, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом и отражается на соответствующем субсчете к счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов.

Не применять положений ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, соответствующих критериям основного средства, но ниже стоимостного лимита, установленного организацией.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается

с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока фактического использования у предыдущего собственника на основании соответствующих первичных учетных документов.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в течение года будет проходить, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению ОС.

2.5 К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Приобретение материалов, товаров и оборудования к установке отражается по фактическим ценам. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

ФСБУ 5/2019 не применяется к следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением запасов и доставкой их до складов хранения, ведется на счетах учета запасов путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в их фактическую себестоимость.

При отпуске в производство комплектующих учет затрат осуществлять по методу средней стоимости.

При списании и прочем выбытии ГСМ, расходных материалов, инвентаря, и прочих запасов оценку осуществлять по методу средней стоимости.

При отгрузке покупателям и прочем выбытии товаров и готовой продукции, оценку последних осуществлять по себестоимости каждой единицы запасов.

2.6. 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. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью списывается каждый месяц равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Выбытие эмиссионных ценных бумаг, осуществляется по способу скользящей средней первоначальной стоимости. Метод скользящей средней первоначальной стоимости применяется к ценным бумагам одного выпуска.

Выбытие прочих финансовых вложений отражается в учете по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.7. Кредиты и займы.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта и дополнительные расходы по займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

2.8. Денежные эквиваленты (векселя, депозиты, аккредитивы) сроком до 3 месяцев отражаются бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов по стр. 1250, сроком от 3 месяцев до года – в составе краткосрочных финансовых вложений по стр. 1240. Денежные потоки в отчете движения денежных средств представлены развернуто.

2.9. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ России на день платежа. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ России на дату составления отчетности.

2.10. В 2025г. в бухгалтерском учете формируются резервы:

2.10.1. ежеквартально по сомнительной задолженности (со сроком возникновения более 90 дней на основании экспертной оценки ответственного исполнителя по договору о наличии обоснованного сомнения в возврате задолженности);
2.10.2. ежемесячно по предстоящим отпускам (исходя из количества дней не использованных отпусков по каждому сотруднику с учетом начислений по страховым взносам во внебюджетные фонды).

2.10.3. ежегодно под обесценение ТМЦ на основании справки ответственных специалистов о рыночной стоимости ТМЦ на конец отчётного периода. Резерв формируется в случае отклонения балансовой стоимости от рыночной более чем на 10%.
Также в случае наступления необходимых условий на основании уведомлений ответственных специалистов ежегодно могут формироваться резервы по предстоящим расходам на оплату судебных обязательств и иным предстоящим расходам.

В налоговом учете резервы и другие оценочные обязательства не формируются.

2.11. Капитал и резервы.

В разделе 3 Бухгалтерского баланса отражается уставный капитал Общества и нераспределенная прибыль. Добавочный и резервный капитал не формируются.

2.12. ПБУ 18/02.

Общество начисляет в бухгалтерском учете временные и постоянные разницы по налогу на прибыль:
- ОНА /ОНО с курсовых разниц по задолженности в валюте
- ПНО/ПНА с расходов (доходов), не учитываемых в целях налогообложения налогом на прибыль, с резервов по сомнительной задолженности
- ОНА с резервов по отпускам, с убытка от продажи и прочего выбытия объектов ОС.

3. Оценка основных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Внеоборотные активы тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Нематериальные активы:	33 278	30 022	14 229
- товарный знак	61	100	139
- интернет-сайт	122	330	521
- конструкторская документация	24 735	29 592	13 569
- расходы на ОКР	7 610		
Основные средства:	21 542	25 547	29 118
- офисная техника (срок ПИ 2-5 лет)	580	328	259
- транспорт (срок ПИ 7-10 лет)	6 126	10 398	13 191
Сооружения (срок ПИ 20 лет)	13 456	14 237	15 019
Машины и оборудование (срок ПИ 10 лет)	1 380	584	649
- капитальные вложения в приобретение объекта недвижимости	252 939	165 916	147 965
Отложенные налоговые активы	34 426	31 917	11 362
Итого:	**320 643**	**253 402**	**202 674**

Согласно проведенной оценке по состоянию на 31.12.25 отсутствуют признаки обесценения имеющихся на балансе объектов ОС и НМА.

3.2. Запасы

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Сырье и материалы	22 433	22 346	22 287
Товары	682 947	650 199	342 802
Затраты в незавершенном производстве	12	207	357
Итого:	**705 392**	**672 752**	**367 446**

Проведенная на 31.12.25 оценка запасов без движения более года показала, что на 31.12.25 отсутствуют запасы с признаками обесценения, резерв не формируется.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Касса	3 064	2 048	1 888
Расчетные счета	106 498	44 000	34 111
Валютные счета	61 842	57 568	85 900
Депозиты на срок менее 3 месяцев	496 000	574 000	265 000
Итого:	**667 404**	**677 616**	**386 899**

3.4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	264 234	350 111	155 773
Задолженность покупателей и заказчиков	644 931	843 775	563 657
Переплата в бюджет и внебюджетные фонды	-	21	-
Прочая дебиторская задолженность	85 935	106 571	109 179
Итого:	**995 100**	**1 300 478**	**828 609**

* Дебиторская задолженность показана за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам в размере: 2025г. – 2 222 тыс.руб., 2024г. – 2 325 тыс.руб., 2023г. – 20 тыс.руб. соответственно.

Корректировка резерва за 2025г.: начислено – 317 тыс.руб., восстановлено – 420 тыс.руб. Корректировка резерва за 2024г.: начислено – 2 305 тыс.руб.

3.5. Финансовые вложения

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Займы выданные другим организациям	45 000	45 000	15 000
Итого:	**45 000**	**45 000**	**15 000**

В составе финвложений на 31.12.25 числятся займы, выданные в рублях под 8% годовых. Обесценения финвложений в течение года не происходило, резерв не создавался.

3.6. Нераспределенная прибыль

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Накопленная прибыль на начало периода	820 635	509 465	585 160
Прибыль отчетного года	433 807	516 907	246 421

Сумма начисленных дивидендов	(264 698)	(205 721)	(23 402)
Выход учредителя из ООО	-	-	(298 687)
Корректировки прибыли прошлых лет	-	(515)	(27)
Итого:	**989 244**	**820 635**	**509 465**

3.7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Авансы, полученные от покупателей (за минусом НДС)	101 781	270 855	193 761
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 498 871	1 679 001	905 633
Задолженность в бюджет и внебюджетные фонды	73 046	20 556	71 607
Прочая кредиторская задолженность	1 362	93 460	87 487
Итого:	**1 675 060**	**2 063 872**	**1 258 488**

* Авансы, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, показаны за вычетом НДС .

3.8. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Показатели	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Резерв по предстоящим отпускам	18 217	18 532	15 963
Итого:	**18 217**	**18 533**	**15 963**

4. Сведения о связанных сторонах.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма операций за 2025г.	Сальдо расчетов на 31.12.25
ООО «АБФ Консалтинг»	Находится под совместным контролем	Оказание консалтинговых услуг (поставщик)	36 255	- 7 412
ООО «АБФ Консалтинг»	Находится под совместным контролем	Агентский договор по привлечению клиентов (поставщик)	257 809	- 194 806
ООО «АБФ Консалтинг»	Находится под совместным контролем	Аренда офиса (арендатор)	1 508	377
ООО «АЭРОПОРТ СЕРВИС»	Находится под совместным контролем	Оказание сервисных услуг, поставка запчастей, техники (поставщик)	620 928	- 278 955
ООО «АЭРОПОРТ СЕРВИС»	Находится под совместным контролем	Аренда офиса (арендатор)	564	141
ООО «АЭРОПОРТ СЕРВИС»	Находится под совместным контролем	Продажа запчастей и техники (покупатель)	142 272	99 376
ООО «АЭРОПОРТ СЕРВИС»	Находится под совместным контролем	Договор цессии		1 085

ООО «ЦМШ»	Находится под совместным контролем	Продажа подъемников , услуги(покупатель)	10 443	25
ООО «ЦМШ»	Находится под совместным контролем	Договор хранения (хранитель)	1 400	- 140
ООО «ЦМШ»	Находится под совместным контролем	Оказание сервисных услуг, поставка запчастей (поставщик)	2 292	-
Очкинас Дмитриюс	Учредитель	Выплата дивидендов	264 698	-
Итого:			**1 338 169**	**- 380 309**

«-» кредиторская задолженность, «+» дебиторская задолженность.

Конечные бенефициары: Очкинас Дмитриюс (100%), ИНН 772976654412, гражданство РФ.

5. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества (Отчет о финансовых результатах)

5.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся: тыс. руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Продажа коммунальной техники	82 075	797 264	- 715 189
Продажа аэродромной техники	2 145 896	1 805 970	339 926
Продажа и сервис техники JLG	2 064 256	1 520 601	543 655
Предоставление техники в аренду, консалтинг	-	4 961	- 4 961
Продажа дорожно-строительной техники	7 957	-	7 957
Итого:	**4 300 184**	**4 128 796**	**171 388**

Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности тыс. руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Себестоимость коммунальной техники	78 856	607 831	- 528 975
Себестоимость аэродромной техники	1 329 635	1 101 443	228 192
Продажа и сервис техники JLG	1 810 940	1 283 038	527 902
Продажа дорожно-строительной техники	7 623	-	7 623
Итого:	**3 227 054**	**2 992 312**	**234 742**

5.3. Расшифровка коммерческих расходов тыс. руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Основная заработная плата	85 322	61 464	23 858
Аренда помещений	23 278	15 591	7 687
Амортизация	1 641	1 336	305
Страхование товара	1 825	1 464	361
Доставка проданных товаров заказчику	15 768	13 298	2 470
Страховые взносы на выплаты физлицам	18 382	13 227	5 155
Резерв по предстоящей оплате отпусков	13 004	7 617	5 387
Ввод в эксплуатацию, сборка и техобслуживание	2 762	3 620	-858

Маркетинговые расходы по исследованию рынка и привлечению клиентов	230 300	184 786	45 514
Участие в выставке	13 263	11 185	2 078
Транспортно-экспедиторские услуги (до складов)	2 953	12 182	-9 229
Командировочные расходы	10 143	9 070	1 073
Консалтинговые и юридические услуги	59 186	180	59 006
Представительские расходы	3 076	3 574	-498
Сертификация товара	227	320	-93
Хранение	1 968	2 560	-592
Услуги таможенного брокера	1 744	252	1 492
Реклама	11 978	5 092	6 886
Услуги связи, почтовые, курьерские услуги	874	643	231
Инвентарь, расходные материалы	2 105	4 983	-2 878
Ремонт техники (товара)	1 631	6 415	-4 784
Расходы на персонал	2 901	53	2 848
Расходы на программное обеспечение	1 172	624	548
Оформление документов	1 740	2 010	-270
Прочие расходы	415	44	371
Итого:	**507 658**	**361 590**	**146 068**

Общие коммерческие расходы в полном объеме ежемесячно списываются в Дт 90.07, коммерческие расходы по проектам списываются в Дт 90.07 в момент реализации проекта.

5.4. Расшифровка управленческих расходов

тыс.руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Основная заработная плата	11 917	8 969	2 948
Аренда зданий и помещений	9 052	7 266	1 786
Амортизация	3 637	3 937	- 300
Страховые взносы на выплаты физлицам	3 127	2 306	821
Интернет, услуги связи, курьерские услуги	1 130	633	497
Резерв по предстоящей оплате отпусков	2 942	2 035	907
Командировочные расходы	389	52	337
Консалтинговые и юридические услуги	34 015	32 335	1 680
Содержание и обслуживание а/м	2 118	2 472	- 354
Страхование	1 326	1712	- 386
Расходы на персонал	1 935	2 827	- 892
Ремонт и обслуживание ИТ-техники, ПО	1 681	1 336	345
Канцтовары	404	252	152
Инвентарь, МБП, Расходники	742	1 097	- 355
Хранение	1 002	1 067	- 65
Прочие расходы	901	226	675
Итого:	**76 318**	**68 522**	**7 796**

Управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в Дт 90.08

5.5. Расшифровка прочих доходов

тыс. руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Доходы от %% по депозитам, векселям	47 956	55 011	-7 055
Доходы от %% по Кредитам и Займам	3 596	2 568	1 028
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	114	4 491	-4 377
Доходы от предоставления имущества в аренду	2 221	2 558	-337
Доходы от продажи прочего имущества	1 709	-	1 709
Курсовые разницы	58 254	3 980	54 274
Штрафы, пени, претензии по договорам	41 137	-	41 137
Восстановлен резервов по сомнительным отпускам	8 066	-	8 066
Возмещение расходов	40 677	5 517	35 160
Списание кредиторской задолженности	6 936	43 019	-36 083
Прочие доходы	45	57	-12
Итого:	**210 711**	**117 201**	**93 510**

5.6. Расшифровка прочих расходов

тыс. руб.

Показатели	2025г	2024г	Прирост
Банковские комиссии и расходы	52 307	45 617	6 690
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	34 827	52 848	-18 021
Расходы текущего года НЕ принимаемые	15 989	38 643	-22 654
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 497	28 963	-22 466
Транспортный налог	95	95	0
Налог на имущество	250	215	35
Штрафы, пени, претензии по договорам	4 912	379	4 533
Списание дебиторской задолженности	129	285	-156
Госпошлины	1 010	125	885
Прочие расходы	3	355	-352
Итого:	**116 019**	**167 525**	**- 51 506**

5.7. Исправление входящих остатков:

В связи с вступлением в силу с 2025г. ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто. Соответствующие показатели за 2024г. пересчитаны и отображены ретроспективно:

Показатели на 31.12.24	Исправленные показатели	Показатели за 2024г.
стр. 2340 «Прочие доходы»	59 622	311 440
стр. 2350 «Прочие расходы»	- 167 525	- 419 343

Также ретроспективно внесены исправления в показатели Отчета о движении денежных средств на 31.12.2024г.:

Показатели на 31.12.24	Исправленные показатели	Показатели за 2024г.
стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»	- 129 445	-68 633
стр. 4129 «Прочие платежи»	- 208 515	- 269 327

Суммы оплаты НДФЛ и страховых взносов перенесены из строки 4129 «Прочие платежи» в стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

5.8. Информация по операциям в иностранной валюте:

Величина курсовых разниц по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в иностранной валюте**	«+» 253 078 тыс.руб. «-» 190 250 тыс.руб.
Величина курсовых разниц по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в рублях**	«+» 20 280 тыс.руб. «-» 24 853 тыс.руб.
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то раскрывается такой курс)	Курс евро – 92,0938 руб. Курс долл. США – 78,2267 руб. Курс Юаня – 11,1592 руб.

5.9. Условный расход по налогу на прибыль – 145 962 тыс.руб.

5.10. Расшифровка постоянных и временных разниц на 31.12.25 тыс. руб.

Сумма показателя	Показатель	Вид разниц	Сумма разниц (25%)
103	Корректировка резервов по сомнительным долгам (восстановлен резерв)	ПНА	- 26
15 893	Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	ПНО	3 973
	Итого постоянных разниц:		**3 947**
16 671	Резерв по предстоящим отпускам 2025г	ОНА	4 168
- 8 921	Использован резерв по отпускам в 2025г.	ОНА	- 2 230
- 8 066	Скорректирован резерв по отпускам 2025г.	ОНА	- 2 017
10 734	Отрицательные курсовые разницы по обязательствам в валюте	ОНА	2 684
- 383	Убыток от продажи ОС, признан в НУ	ОНА	- 96
	Итого отложенных налоговых активов:		**2 509**
- 2 749	Положительные курсовые разницы по обязательствам в валюте	ОНО	- 687
	Итого отложенных налоговых обязательств:		**- 687**

6. Непрерывность деятельности

На основании проведенной оценки финансового состояния на даты 31 декабря 2025, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг., Общество не имеет отрицательных чистых активов.

1. Чистые активы на 31 декабря 2024 года составили 989 744 тыс. руб.
2. Чистые активы на 31 декабря 2024 года составили 820 635 тыс. руб.
3. Чистые активы на 31 декабря 2023 года составили 509 965 тыс. руб.

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
3. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Факторов, связанных с непрерывностью деятельности, нет. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

7. Оценка рисков.

Рынок РФ подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Будущее направление развития РФ зависит от налоговой, кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

<u>Правовые риски</u>

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

8. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

У Общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств.

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на отчетную дату начислены:
- резерв по сомнительной задолженности в сумме 2 222 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 2 235 тыс.руб. Дебиторская задолженность в балансе отражена за вычетом созданного резерва.
- резерв по предстоящим отпускам в сумме 18 217 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 18 532 тыс.руб. Отражен в стр. 1540 баланса.

9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют выданные и полученные обеспечения и обязательства платежей.

10. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 года по настоящее время выплата дивидендов за 2025г. не производилась.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,

- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 18%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Руководитель **Д. Очкинас**

30.03.2026г.