

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТД АТЛАНТ-ХИМ-СЕРВИС»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Способы оценки имущества	4
2.3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.4. Основные средства, незавершенное строительство	4
2.5. Учет аренды	5
2.6. Запасы	6
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.8. Доходы	7
2.9. Дебиторская задолженность	8
2.10. Расходы	8
2.11. Налог на прибыль	8
2.12. Изменения в учетной политике	8
2.13. Иное	8
3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	10
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
4.3. ЗАПАСЫ	11
4.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
4.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	11
4.7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
4.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
4.10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	13
4.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
4.12. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
4.13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	14
4.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
4.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
4.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее – «бухгалтерская отчетность») ООО «ТД АТЛАНТ-ХИМ-СЕРВИС» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 121596, Город Москва, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 26.

Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 13 человек (в 2024 году – 10 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерский учет ведется на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Соответственно, учет активов и обязательств основывается на допущении, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

2.2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78.2267	101.6767	89.6883
1 Евро	92.0938	106.1028	99.1919
1 Юань	11.1592	13.4272	12.5762

2.4. Основные средства, незавершенное строительство

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, учет незавершенного строительства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости). Переоценка основных средств не предусмотрена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

2.5. Учет аренды

Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа

не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя сроком менее трех месяцев; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.8. Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- доходы от реализации продукции
- доходы от оказания маркетинговых услуг

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой

- давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочее.

2.9. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Расходы

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности Общества.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- начисленные проценты по полученным кредитам, займам, депозитам;
- материалы, основные средства, списанные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочее.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

2.11. Налог на прибыль

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

2.12. Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2025 год Общество внесло изменения в связи с началом применения ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

С 1 января 2025 года вступают в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Данным федеральным стандартом бухгалтерского учета определены требования к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности

Изменение учетной политики в 2025 году в связи с вступлением в силу данного стандарта не повлияет на финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков Общества.

2.13. 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 том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Финансовые и другие оборотные активы».

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				Переоценка		Эффект первого применения ФСБУ 6/2020		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация									
Транспортные средства	2025	31 366	(7 388)	23 978	-	(15 132)	6 971	(4 454)			-	-	16 234	(4 870)	11 364	
	2024	15 132	(2 738)	12 394	16 234	-	-	(4 650)			-	-	31 366	(7 388)	23 978	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
Земельные участки	2025	8 360	-	8 360	-	(8 360)	-	-			-	-	-	-	-	
	2024	8 360	-	8 360	-	-	-	-			-	-	8 360	-	8 360	
Офисное оборудование	2025	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
Здания	2025	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	2025	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	
Итого - собственные основные средства	2025	39 726	(7 388)	32 338	-	(23 492)	6 971	(4 454)			-	-	16 234	(4 870)	11 364	
	2024	23 492	(2 738)	20 754	16 234	-	-	(4 650)			-	-	39 726	(7 388)	32 338	

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, представлены земельными участками.

4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе Финансовых вложений прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Предоставленные займы	18 284	690	1 890
ИТОГО	18 284	690	1 890

4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло	Убытков от снижения стоимости	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье и материалы	2025	596	-	596	549	(1 119)	-	26	-	26
	2024	273	-	273	547	(224)	-	596	-	596
Товары для перепродажи	2025	60 923	-	60 923	351 079	(381 733)	-	30 269	-	30 269
	2024	37 248	-	37 248	452 156	(428 481)	-	60 923	-	60 923
ИТОГО	2025	37 521	-	37 521	351 628	(382 852)	-	30 295	-	30 295
	2024	22 695	-	22 695	452 703	(428 705)	-	61 520	-	61 520

4.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	83	31 066	11 384
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 631	40 177	27 164
Расчеты по налогам и сборам	64	741	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	949	-	1 075
Сальдо по ЕНС	372	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	416	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35 279	10 620	-
Расходы будущих периодов	424	-	-
Итого дебиторская задолженность	90 277	82 606	39 623

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	932	722	4 211
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
ИТОГО	932	722	4 211

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 год отсутствуют.

4.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	1 000	-	23 604	24 604
Чистый убыток	-	-	(12 948)	(12 948)
Выплата дивидендов	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 000	-	10 656	11 656
Чистая прибыль	-	-	(25 488)	(25 488)
Выплата дивидендов	-	-	(5 591)	(5 591)
На 31 декабря 2025 г.	1 000	-	(20 423)	(19 423)

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2025 году Общество производило распределение прибыли. Выплачены дивиденды единственному участнику Общества в размере 5 591 тыс. руб.

4.7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об долгосрочных заемных средствах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Долгосрочные кредиты	89 192	95 800	24 240
Долгосрочные займы	4 448	15 499	11 260
ИТОГО	93 640	111 279	35 500

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 121	5 893	4 698
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 838	27 436	21 517
Расчеты по налогам и сборам	6 545	387	6 174
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	541	803	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	6	33
Расчеты с персоналом по оплате труда	12	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27 372	22 280	11 473
ИТОГО	82 434	56 807	43 895

4.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа товаров	427 572	(313 763)	113 809	496 144	(376 558)	119 586
ИТОГО	427 572	(313 763)	113 809	496 144	(376 558)	119 586

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	47 351	40 684
Отчисления на социальные нужды	7 958	6 506
Материальные затраты	4 714	886
Амортизация	4 454	4 650
Прочие затраты	39 531	53 445
Итого по элементам	104 008	106 171
Фактическая себестоимость проданных товаров	313 763	376 558
Итого расходы по обычным видам деятельности	417 771	482 729

4.10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по кредитам к уплате	-	(29 707)	-	(10 607)
ИТОГО	-	(29 707)	-	(10 607)

4.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	870	-		(1 910)
Расходы на услуги факторинговых компаний		(2 040)		
Комиссия банка	-	(2 360)		(3 976)
Оприходование излишков/списание недостач		(742)	12	
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	11 798	(15 859)		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	-	-	
Штрафы, пени, неустойки	-	(690)	-	
Отклонения курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(848)	-	(8 132)
Безвозмездно полученное и переданное оборудование	-	-	-	
Списание НДС				(1 073)
Прочие	467	(1 75)	4 392	(318)
ИТОГО	13 135	(24 298)	4 380	(15 409)

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах показаны свернуто. Суммы курсовых разниц до сворачивания приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	3 830	2 960	5 301	7 211

4.12. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(31 069)	(8 221)
Постоянные разницы	8 785	3 103
Временные разницы	22 284	-
Прибыль/Убыток текущего года	21 941	-
Прибыль по данным налогового учета	(21 941)	(5 118)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	7 767	1 644
Постоянный налоговый расход	2 196	621
Отложенный налог:	5 571	-
Текущий налог на прибыль	-	-

4.13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года Общества не получало и не предоставляло обеспечения по обязательствам третьих лиц.

4.14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

4.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Механизм управления рисками не изменился по сравнению с 2024 годом, за исключением новых геополитических рисков.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО на Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО на Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- - оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- - сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов,
- - иные методы.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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 предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. Управление капиталом

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года составляют (19 423) тыс.руб., 11 656 тыс.руб., 24 604 тыс.руб.

Руководство Общества в дальнейшем будет планировать мероприятия, связанные с сохранением необходимого размера чистых активов Общества, в частности, по сокращению расходов, расторжению неприбыльных контрактов с покупателями, увеличением цен на товары, дополнением матрицы товаров более дешевыми брендами в соответствии со спросом со стороны конечного покупателя.

4.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые требуют корректировки или раскрытия в дополнение к информации, приведенной выше, после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор: Карев С.А.

Дата: «_30_» марта 2026 года

