

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Позитек-Евразия» за 2025г.**

**1. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме).**

ООО «Позитек-Евразия» осуществляет следующие основные виды деятельности:  
Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения ОКВЭД 46.69.9

**2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в текстовой форме)**

Бухгалтерская отчетность ООО «Позитек-Евразия» сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика «ПОЗИТЕК-ЕВРАЗИЯ» (далее – организация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами организации. Принятая обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также учетной политикой, оформляется дополнение к учетной политике, утверждаемое руководителем организации.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (п 9 приказа 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Комплексная автоматизация 2.4» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов. Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением организации (бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на Главного бухгалтера.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591)
- Действующие Положения по бухгалтерскому учету, Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

### 2.1 Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	8 лет 9 месяцев

### 2.2 Основные средства

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 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 десять процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В отчетном периоде способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость не изменялись.

В учете выделяются следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

Сроки полезного использования установлены исходя из ожидаемого срока эксплуатации объектов:

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Компьютерная и прочая офисная техника	2 года 1 месяц
Транспортные средства	4 года 2 месяца

Сроки полезного использования определяются комиссией при принятии объекта к учету и пересматриваются при наличии оснований.

### 2.3 Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

### 2.4 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022г и завершается в 2023г или позднее (п.п.51, 52 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п 14 ФСБУ 25/2018).

### 2.5 Запасы

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019)

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы – ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров.



Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019)

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов при выявлении признаков обесценения по состоянию на отчетную дату (в том числе на 31 декабря отчетного года). Резерв формируется по номенклатурным позициям в случае, если чистая стоимость продажи материалов ниже их фактической себестоимости (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Если чистая стоимость продажи материалов, по которым ранее был создан резерв, увеличивается, соответствующая часть резерва подлежит восстановлению и относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 9/99).

## 2.6 Дебиторская задолженность

### **Резерв по сомнительным долгам**

Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии информации, подтверждающей вероятность непогашения задолженности полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется по каждому сомнительному долгу индивидуально исходя из оценки финансового состояния должника и вероятности погашения задолженности.

Решение о создании резерва оформляется внутренним расчетом и утверждается руководителем Общества.

## 2.7 Денежные потоки

В отчете о движении денежных средств Общество формирует информацию в соответствии с ПБУ 23/2011.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денежных средств, имеют незначительный риск изменения стоимости и срок погашения не превышает трех месяцев с даты приобретения.

Финансовые вложения, не соответствующие указанным критериям, отражаются в составе финансовых вложений.

В отчетном периоде денежных эквивалентов, отличных от денежных средств на расчетных счетах, Общество не имело.

### **Классификация денежных потоков**



Денежные потоки классифицируются как текущие, инвестиционные и финансовые исходя из их экономического содержания.

Денежные потоки, прямо не поименованные в пунктах 9–11 ПБУ 23/2011, классифицируются Обществом исходя из характера операции и ее связи с основной деятельностью.

#### **Пересчет денежных потоков в иностранной валюте**

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления операции.

При несущественных колебаниях курса и при наличии большого количества однородных операций допускается использование среднего курса за месяц.

В случае если иностранная валюта незамедлительно конвертируется в рубли либо приобретается непосредственно перед осуществлением платежа, в отчете отражается сумма фактически полученных или уплаченных рублей без промежуточного пересчета.

#### **Остатки и курсовые разницы**

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях.

Разницы, возникающие в результате пересчета денежных потоков и остатков денежных средств по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно как влияние изменений курса иностранной валюты.

#### **Свернутое представление денежных потоков**

Общество не осуществляет операций, требующих свернутого представления денежных потоков. В отчетном периоде денежные потоки отражались развернуто.

#### **2.8 Займы и кредиты**

Сумма по полученным кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008).

Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив — это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на

приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008). 10.5 Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2п. 8 ПБУ 15/2008).

### 2.9 Доходы и расходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и оказания услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- у организации имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на товары перешло к покупателю либо услуги оказаны;
- сумма выручки и соответствующих расходов может быть определена.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также управленческие и коммерческие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в составе расходов периода и полностью списываются на финансовый результат отчетного периода.

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются в размере фактических затрат на продажу (оказание услуг) без учета общехозяйственных расходов.

#### 2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

#### 2.11 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Отражение в бухгалтерском учете операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н).

При наличии однородных операций при несущественном отклонении курса организация ведет пересчет в общем порядке, без расчета среднего курса, исчисленного за месяц или более короткий период.

Согласно п. 9 ПБУ 3/2006 для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 7 Положения, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Согласно п. 9 ПБУ 3/2006 для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 7 Положения, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В случае возникновения у исполнителя в связи с неисполнением им условий договора обязанности возврата ранее полученных им авансов, предварительной оплаты, выраженных в иностранной валюте, указанные средства подлежат пересчету организацией, выдавшей эти авансы, осуществившей предварительную оплату, в соответствии с требованиями пункта 7 ПБУ 3/2006. Требования пункта 9 ПБУ 3/2006 к ним не применяются.

Разница, образовавшаяся в связи с пересчетом средств, ранее числившихся в качестве выданных авансов, предварительной оплаты, выраженным в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской отчетности как курсовая разница. Данная разница включается в прочие доходы (прочие расходы) в том отчетном периоде, в котором у получателя аванса, предварительной оплаты возникла обязанность их возврата.

### **3. Нематериальные активы**

Детальная информация о НМА за 2025г представлена в таблицах 3.1-3.6. Организацией проведена проверка нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которой обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы не установлено.

### **4. Основные средства**

Наличие и движение основных средств организации представлено в таблицах 4.1 – 4.6. Организацией проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено

## **5. Запасы**

Наличие и движение запасов организации за 2025г представлено в таблицах 6.1-6.2. На отчетную дату Обществом проведена оценка запасов на предмет наличия признаков обесценения в соответствии с учетной политикой и требованиями ФСБУ 5/2019.

По результатам проведенной оценки признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

## **6. Дебиторская задолженность**

Наличие и движение дебиторской задолженности организации за 2025г представлено в таблицах 7.1-7.2

На 31.12.2025 Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 7 194 683,96 руб.

Резерв сформирован по задолженности отдельных контрагентов, в отношении которых на отчетную дату существует неопределенность в части ее погашения.

## **7. Обязательства**

Наличие и движение обязательств организации за 2025г представлено в таблицах 8.1 – 8.2. Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлен в таблице 8.3.

### **Резерв на гарантийный ремонт.**

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два года на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы

### **Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Общества отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025г. Будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 2025 г.

### **Резерв по выплате премий и бонусов покупателям**

Общество в соответствии с заключенными договорами с покупателями на поставку товара ранее принимало обязательство по выплате премий и бонусов. На конец 2025 года общество не располагало данными для наиболее достоверной оценки расходов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, поэтому Резерв по выплате премий и бонусов покупателям не создан.

## **8. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 10.

## **9. Иная информация**

### **9.1 Общая информация об организации**

ООО "ПОЗИТЕК-ЕВРАЗИЯ" было зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 16.12.2018 года за основным государственным регистрационным номером 5187746006443.

ИНН 7728455260 КПП 772801001

*Юридический адрес Общества: 117342, Москва г, Бутлерова ул, дом № 17, этаж 3, комната 67*

*Обособленные подразделения Общества: нет*

*Учредители Общества по состоянию на 16.12.2018:*

*Семина Дмитрий Владимирович - 100%*

В 2019г. Обществом было принято решение о выходе Участника Общества, г-на Семина Дмитрия Владимировича, из Общества путем продажи доли Обществу и выплате г-ну Семину Д. В. стоимости его доли.

*Учредители Общества по состоянию на 01.01.2025:*

*ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ – 100%.*

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2025 году составила 23 человека. за 2024 - 21 человек.

### **9.2 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

На 31.12.2025г у общества имелись обязательства, выраженные в иностранной валюте, при пересчете которых образовались курсовые разницы. Официальный курс, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, использовавшийся при пересчете:

Доллар США – 75,7327руб.;

Евро – 90,4680руб.

В отчетном периоде по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте активов и обязательств сформированы курсовые разницы.

Положительные курсовые разницы составили 325 412 052,05 руб., отрицательные — 104 148 829,05 руб.

В бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражены в составе прочих доходов и расходов.

## **10. Расходы по займам и кредитам**

В 2025г в структуре задолженности Общества обязательства по займам составляют:

- Основной долг по долгосрочным займам перед Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед 341 687 тыс. рублей и перед ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ 126 215 тыс. руб. – отражен по строке 1410 Баланса.

- Начисленные проценты 2 959 тыс. рублей отражены по строке 1510 Баланса.

Займ Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед предоставляется и погашается Заимодавцу в долларах. Погашение займа по договору займа БН от 01.02.2019 основной суммы и сумм процентов должно быть произведено не позднее 01 марта 2027 г., возможно досрочное погашение.

Займ Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед предоставляется и погашается Заимодавцу в евро. Погашение основной суммы займа и сумм процентов по договору займа №1 от 29.01.2020г – должно быть произведено не позднее 27 июня 2027г., № 2 от 09.04.2019г. должно быть произведено не позднее 10 мая 2027года, договору займа № 3 от 25.04.2019. должно быть произведено не позднее 25 мая 2027г., по договору займа № 4 от 27.05.2019. должно быть произведено не позднее 25 июня 2027 г. Возможно досрочное погашение обязательств по вышеуказанным договорам займа. Погашение основной суммы займа и сумм процентов по договору займа №1 от 29.01.2020 года должно быть произведено не позднее 25.06.2027.

Займ ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ предоставляется и погашается Заимодавцу в евро. Погашение основной суммы займа и сумм процентов по договору займа БН от 17.04.2020 года должно быть произведено не позднее 16 сентября 2026 г. Возможно досрочное погашение обязательств по вышеуказанному договору займа

Структура заемных средств на 31.12.2025г:

Наименование	Остаток задолженности по основному долгу займа на 31 декабря 2025года, тыс. руб.	Остаток задолженност и по процентам по займу на 31 декабря 2025года, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленны е обеспечения (вид и сумма)
<b>Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед</b>	<b>341 687</b>	<b>2 236</b>			Отсутствует
Договор займа NO.1 от 29.01.2020	36 983	213	0,1	27.06.2027	Отсутствует
Договор займа 2 от 09.04.2019	46 047	307	0,1	10.05.2027	Отсутствует
Договор займа 3 от 25.04.2019	92 094	609	0,1	27.05.2027	Отсутствует
Договор займа 4 от 27.05.2019	75 241	486	0,1	25.06.2027	Отсутствует
Договор займа от 01.02.2019	26 857	185	0,1	01.03.2027	Отсутствует
Договор займа от 01.02.2019	64 465	436	0,1	01.03.2027	Отсутствует
<b>ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ</b>	<b>126 215</b>	<b>723</b>			Отсутствует
Договор займа #2 DD 17/04/2020	126 215	723	0,1	16.09.2026	Отсутствует
<b>Итого</b>	<b>467 902</b>	<b>2 959</b>			Отсутствует

Структура заемных средств на 31.12.2024г:

Наименование	Остаток задолженности по основному долгу займа на 31 декабря 2024года, тыс. руб.	Остаток задолженности и по процентам по займу на 31 декабря 2024года, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<b>Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед</b>	<b>397 630</b>	<b>2 206</b>			
Договор займа NO.1 от 29.01.2020	42 609	203	0,1	27.06.2027	Отсутствует
Договор займа 2 от 09.04.2019	53 051	301	0,1	10.05.2027	Отсутствует
Договор займа 3 от 25.04.2019	106 103	596	0,1	27.05.2027	Отсутствует
Договор займа 4 от 27.05.2019	86 686	473	0,1	25.06.2027	Отсутствует
Договор займа от 01.02.2019	34 909	206	0,1	01.03.2027	Отсутствует
Договор займа от 01.02.2019	74 272	427	0,1	01.03.2027	Отсутствует
<b>ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ</b>	<b>145 414</b>	<b>688</b>			Отсутствует
Договор займа #2 DD 17/04/2020	145 414	688	0,1	16.09.2026	Отсутствует
<b>Итого</b>	<b>543 044</b>	<b>2 894</b>			Отсутствует

### **11. Оценочные обязательства**

Общество создает оценочные обязательства согласно Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н).

Так, на 31.12.2025г. Обществом создано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам, исходя из суммы заработанных и не отгулянных отпускных работником на конец расчетного периода с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов по единому тарифу и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Ожидается, что данное оценочное обязательство будет погашение в течение 2026года.

На 31.12.2025г организацией также создано обязательство по гарантийному ремонту, т. к. в течение 2025года общество реализовывало товар, по которому берет на себя обязательства по гарантийному ремонту или замене в случае наличия дефектов сроком на два года, расходы по гарантийному ремонту не компенсируются изготовителем (поставщиком) товара. Сумма отчислений определена на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

На 31.12.2025г Обществом была проведена Инвентаризация оценочных обязательств (Приказ №9-ГодИнв от 16.12.2025г).

## 12. Расчеты по налогу на прибыль

### Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023	Изменение текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024	Корректировки	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2025
Внеоборотные активы	27 644,66	-632 712,21	-605 067,55	0,00	605 067,55	0,00
Доходы будущих периодов	-200 475 742,36	-92 776 440,96	-293 252 183,32		-81 350 059,25	-374 602 242,57
Курсовые разницы по расчетам в валюте	12 574 688,91	3 142 638,88	15 717 327,79	0,00	0,01	15 717 327,80
Нематериальные активы	0,00	240 199,99	240 199,99	0,00	-24 986,35	215 213,64
Основные средства	-3 451 032,31	38 925,41	-3 412 106,90	0,00	889 784,24	-2 522 322,66
Оценочные обязательства и резервы	8 725 013,09	-8 154 505,62	570 507,47	0,00	0,00	570 507,47
Прочие расходы	-40 411 079,59	-10 102 769,90	-50 513 849,49		-3 825,19	-50 517 674,68
Расходы будущих периодов	68 373 965,24	87 683 821,80	156 057 787,04	0,00	26 037 171,89	182 094 958,93
Резервы сомнительных долгов	707 072,54	1 325 345,49	2 032 418,03	0,00	-233 747,04	1 798 670,99
Убытки прошлых лет	217 960 537,71	33 803 193,18	251 763 730,89	0,00	-6 727 431,00	245 036 299,89
Арендные обязательства	3 392 979,63	1 487 868,28	4 880 847,91	0,00	-1 749 744,44	3 131 103,47
<b>Итого отложенный налог на Прибыль</b>	<b>67 424 047,52</b>	<b>16 055 564,34</b>	<b>83 479 611,86</b>	<b>0,00</b>	<b>-62 557 769,58</b>	<b>20 921 842,28</b>

### Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	2025г, тыс. рублей	2024г, тыс. рублей
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>264 198,00</b>	<b>80 797,00</b>
Ставка налога на прибыль	25% <sup>6</sup>	20%
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>66 050,00</b>	<b>16 159,00</b>
Постоянный налоговый расход (доход)	3 235,00	1 030,00
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	0,00	-16 695,00,0
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>69 285</b>	<b>494,00</b>

## 13. Совместная деятельность

Общество не осуществляло совместную деятельности по договору (или договору простого товарищества), не объединяло свои вклады и не действовало совместно с другими лицами без образования юридического лица для извлечения прибыли.

## 14. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

При раскрытии информации о связанных сторонах Общество руководствуется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008г.

Общество, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным лицом	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК связанной стороны
1	ПОЗИТЕК ГЕРМАНИЯ ГМБХ	ГРЮНЕР ВЕГ 10, 50825 КЁЛЬН, ГЕРМАНИЯ	пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ	100	0,00
2	Позитек (Макао Коммерческий Оффшор) Лимитед	Авенида До инфанте 47 Площадь Макао, 8 / А, Макао	пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ	0,00	0,00
3	Семин Дмитрий Владимирович	г. Москва, ул. Василия Ланового, д. 1 к.1, кв. 5	п. 11 ПБУ 11/2008	0,00	0,00
4	Кононов Игорь Олегович	г. Москва, пер. Кропоткинский, д. 11 кв.84	п. 11 ПБУ 11/2008	0,00	0,00

К основному управленческому персоналу общества, согласно штатному расписанию, относятся: Генеральный директор Семин Дмитрий Владимирович и директор Кононов Игорь Олегович.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Позитек-Евразия» за 2025г, выплаченное в 2025г. или подлежащее выплате в 2026г. (за исключение премии начисленной и



выплаченной по итогам работы за 2023г и 2024г), и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 23 728 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Позитек-Евразия» за 2024г, выплаченное в 2024г. или подлежащее выплате в 2025г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 23 800 тыс. руб.

#### **15. Непрерывность деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отрицательная величина чистых активов обусловлена структурой финансирования Общества (внутригрупповые займы и историческая кредиторская задолженность). Общество продолжает операционную деятельность, выполняет обязательства по мере наступления сроков их погашения и получает поддержку со стороны группы компаний.

Так как отрицательная величина чистых активов на отчетную дату обусловлена структурой финансирования и наличием внутригрупповой задолженности и не рассматривается руководством как фактор, создающий существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности. Общество продолжает выполнять требования законодательства Российской Федерации в части регулирования показателя чистых активов.

#### **16. События после отчетной даты**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент подписания бухгалтерской отчетности (30.01.2026г) события после отчетной даты в текущем периоде отсутствовали, а именно:

- не принималось решение о реорганизации или прекращении существенной части основной деятельности Общества в 2026 году;
- отсутствуют крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств, объектов капитального строительства, товаров, готовой продукции и финансовых вложений;
- отсутствуют пожары, аварии, стихийные бедствия или другие чрезвычайные ситуации, возникшие после отчетной даты, в результате которых уничтожена значительная часть активов (в т. ч. привлеченных) Общества;
- не заключались новые договоры, связанные с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств (в том числе по кредитам банков и займам юридических лиц, выдаче (или получения) поручительств, банковских гарантий в пользу юридических лиц; открытию аккредитивов);



- отсутствуют сведения о начале крупных судебных разбирательств, связанных исключительно с событиями после отчетной даты;
- отсутствуют проверки, проведенные налоговыми или другими контролирующими органами, по которым не получены акты по результатам проверок, за отчетный период.

По результатам деятельности Общества за 2025 год получена чистая прибыль в размере 194 913 тыс. руб. На текущий момент, рекомендации по распределению полученной прибыли в 2025г. от Участников не поступали.

### **17. Отраслевые риски**

Основными отраслевыми рисками Общества являются:

– снижение спроса на товары в результате влияния геополитических событий в обществе, снижения платежеспособности населения.

Иные риски отсутствуют.

### **18. Влияние СВО на деятельность Общества**

Внешнеэкономические ограничения и санкционное давление оказали влияние на макроэкономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. Вместе с тем Общество адаптировало операционные и финансовые процессы к текущим условиям, и на дату составления отчетности существенного негативного влияния на непрерывность деятельности не выявлено.

### **19. Сведения об аудиторе**

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025г. является ООО "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "АЗБУКА ФИНАНСОВ":

214031, Смоленская Область, г. Смоленск, ул. Смольянинова, д. 5, этаж 3, офис 37.  
ОГРН: 1206700000913.

Свидетельство о членстве в СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12506109445.

Генеральный директор

Семин Д. В.

30.01.2026

М. П.