

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЗАНА РУС» ЗА 2025 ГОД

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАНА РУС» (далее ООО «ЗАНА РУС» или Компания) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008165311 от 02.08.2007 г.). Единственным участником является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ. Уставный капитал Компании составляет 350 000 рублей и полностью оплачен. Юридический адрес: 127273, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Отрадное, ул Отрадная, дом 2Б, строение 6, фактический адрес: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф. 306. ОГРН 1077758601381.

Основными видами деятельности ООО «ЗАНА РУС» являются:

- торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление прочих услуг (аренда оборудования и т.д.);
- оптовая торговля через агентов;
- розничная торговля металлическими и неметаллическими конструкциями т.п.;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 17,5 человек.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1_УП от 30 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем 1С, а именно «1С: Бухгалтерия», «1С: Управление Торговлей», «1С: Зарплата и Управление Персоналом».

Бухгалтерский учет в Компании ведется собственными силами сотрудников бухгалтерской службы.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «ЗАНА РУС» имеет чистые активы в размере 222 059 тыс. руб. Компания не имеет планов прекращения деятельности в период, выходящий за рамки 12 месяцев с даты отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции к его применению», утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств проводится в организации, независимо от места нахождения объектов не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация товаров на складе проводилась в период с 01 по 5 декабря 2025 г. согласно приказа ОД_06-11-2025 от 06.11.2025, а всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

3. Основные принципы учетной политики

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее ПБУ 3/2006, с 19.07.2017г. федеральный стандарт бухгалтерского учета). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности использовались курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату 31 декабря 2025: 1 доллар США – 78,2267 руб.; 1 евро – 92,0938 руб., 1 юань – 11,1592 руб.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, а также доставку и доведение их до состояния, пригодного к использованию за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», признаваемого с 01.01.2022 г. федеральным стандартом бухучета, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее МПЗ).

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов более 1 млн. рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	7	10
Транспортные средства	3	5
Вычислительная техника	2	3
Прочие основные средства	2	10

Компания не производит переоценку объектов основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в составе строки 1150 бухгалтерского баланса отражены права пользования арендованным имуществом - офисным помещением площадью 167,12 м² по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф. 306 по долгосрочному договору аренды № М-47-2021 от 24.09.2021 г., заключённому с арендодателем АО «МОТЕК-Ц» на 57 месяцев

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.4. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости. Данный принцип в отношении запасов применяется также для управленческих нужд.

3.5. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Компанией скидок (надбавок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по данным инвентаризации по мере признания ее таковой.

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. Данные резервы представляют собой оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Изменение суммы резерва по сомнительным долгам относится на прочие доходы или расходы.

3.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и счета в банках.

Банковские депозиты отражаются в составе строки «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств суммы по следующим поступлениям и платежам представляются свернуто: по суммам налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств в составе оплаты труда по стр. 4122 указано перечисление зарплаты сотрудников, НДФЛ и страховых взносов.

3.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть надежно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Такая уверенность имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в отчете о финансовом положении с учетом всех скидок и премий, предоставленных Компанией покупателям и заказчикам.

3.8. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие расходы полностью признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; списания по недостаткам товаров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; иные аналогичные расходы.

3.9. Учет кредитов и займов

Сумма по полученным кредитам и займам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам») до момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 Гражданского Кодекса РФ, принятым Государственной Думой 21.10.1994 г.).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты на сумму кредита (займа), подлежащие уплате кредитору (заимодавцу) в размере и на условиях, предусмотренных договорами кредита (займа). Расходы по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

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

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа). Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления кредита (займа) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются Компанией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

3.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной задолженности;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительной задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги;
- прочая сомнительная дебиторская задолженность.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по судебным разбирательствам и штрафным санкциям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н.

3.11. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания,

указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Компании.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей
- расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств и сертификатов соответствия на нее;
- стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение одного года.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы», кроме расходов будущих периодов, относящихся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, которые показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

3.12. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Компании перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Компанией по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Следующие изменения были внесены в бухгалтерскую отчетность за 2024 и 2023 года:

В связи с изменением порядка отражения в бухгалтерской отчетности ООО «ЗАНА РУС» информации о краткосрочных депозитах сроком до трех месяцев и признанием их денежными эквивалентами в бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения:

1) в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г сумма размещенных краткосрочных депозитов в размере 74 000 тыс руб исключена из строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и добавлена к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

2) в Отчете о движении денежных средств за 2024 г

- разность поступлений от возвращенных краткосрочных депозитов из строки 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и поступлений от размещенных краткосрочных депозитов из строки 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» и» в размере 74 000 тыс руб. добавлена к строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода»;

- сумма полученных процентов по краткосрочным депозитам в размере 2 364 тыс руб исключена из строки 4214 «Поступления процентов по дебиторской задолженности) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» и добавлена к строке 4119 «Прочие поступления».

4. Нематериальные активы

Информация по раскрытию нематериальных активов за 2024 и 2025 года представлена в таблице ниже в тыс.руб.:

Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение	За 2025 г.	283	-	-	-	-	-	283	-
	За 2024 г.	-	-	283	-	-	-	283	-
в том числе:									
Программы	За 2025 г.	283	-	-	-	-	-	283	-
ЭВМ	За 2024 г.	-	-	283	-	-	-	283	-

5. Основные средства

5.1. Основные средства, пригодные к использованию

Информация по наличию и движению основных средств приведена в табличной форме ниже в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	35 124	-21 899	2 450	-2 015	1 605	-5 069	0	0	0	0	0	0	35 559	-25 363
	За 2024 г.	34 828	-17 317	2 767	-2 470	2 012	-6 595	0	0	0	0	0	0	35 124	-21 899
в том															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 695	(5 434)	2 450	(1 428)	1 022	(1 866)	-	-	-	-	-	-	11 717	(6 278)
	За 2024 г.	10 097	(4 560)	2 000	(1 402)	1 077	(1 951)	-	-	-	-	-	-	10 695	(5 434)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 591	(1 979)	-	(587)	583	(561)	-	-	-	-	-	-	3 004	(1 957)
	За 2024 г.	2 993	(1 464)	766	(168)	161	(676)	-	-	-	-	-	-	3 591	(1 979)
Транспортные средства	За 2025 г.	16 715	(12 605)	-	-	-	(1 807)	-	-	-	-	-	-	16 715	(14 412)
	За 2024 г.	17 615	(10 247)	-	(900)	775	(3 133)	-	-	-	-	-	-	16 715	(12 605)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 123	(1 881)	-	-	-	(835)	-	-	-	-	-	-	4 123	(2 716)
	За 2024 г.	4 123	(1 046)	-	-	-	(835)	-	-	-	-	-	-	4 123	(1 881)

5.2. Права пользования активами

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в составе строки 1150 бухгалтерского баланса отражены права пользования арендованным имуществом - офисным помещением площадью 167,12 м2 по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 6, оф. 306 по долгосрочному договору аренды № М-47-2021 от 24.09.2021 г., заключённому с арендодателем АО «МОТЕК-Ц» на 57 месяцев.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблице ниже в тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической)	списано (с учетом фактической (переоцененная) стоимость)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 259	(8 792)	485	-	-	(3 352)	-	-	-	14 744	(12 144)
	За 2024 г.	14 111	(5 689)	148	-	-	(3 103)	-	-	-	14 259	(8 792)

6. Отложенные налоговые активы

Информация по раскрытию начисления отложенного налогового актива по видам активов и обязательств представлена в табличной форме ниже в тыс.руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Материалы	48,00	42,00	6,00
Нематериальные активы		88,00	70,00
Основные средства	3,00	3,00	2,00
Оценочные обязательства и резервы	283,00	157,00	113,00
Расходы будущих периодов	21,00	4 264,00	134,00
Товары	271,00	319,00	1 400,00
Арендные обязательства	2 014,00	1 733,00	814,00
Итого	2 640,00	6 606,00	2 539,00

7. Прочие внеоборотные активы

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обеспечительный платеж по депозиту за аренду помещения		1 048	1 048
Обеспечительный платеж по депозиту за аренду складского помещения			3 555
Итого прочие внеоборотные активы		1 048	4 603

8. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении МПЗ в разрезе групп и видов приведена в табличной форме ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	256 970	(1 275)	272 412	(308 800)	168	(4 500)	X	X	220 582	(5 608)
	За 2024 г.	106 433	(1 356)	810 644	(660 107)	920	(838)	X	X	256 970	(1 275)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 091	-	10 503	(2 928)	-	(6)	(6 759)	-	4 907	(6)
	За 2024 г.	2 443	-	20 166	(2 823)	-	-	(15 694)	-	4 091	-
Товары	За 2025 г.	252 879	(1 275)	261 909	(305 873)	168	(4 494)	6 759	-	215 675	(5 601)
	За 2024 г.	103 991	(1 356)	790 478	(657 284)	920	(838)	15 694	-	252 879	(1 275)

9. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличной форме ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49 001	0	18 851	0
	За 2024 г.	29 623	-23	49 001	0
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 632	-	12 429	-
	За 2024 г.	5 703	(10)	16 632	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 521	-	728	-
	За 2024 г.	10 734	(13)	2 521	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	949	-	1 677	-
	За 2024 г.	7 168	-	949	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1 868	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22 120	-	2 008	-
	За 2024 г.	554	-	22 120	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	147	-	17	-
	За 2024 г.	3 946	-	147	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 628	-	123	-
	За 2024 г.	1 518	-	6 628	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	2 482	31 481	55 683
Депозитные счета	17 000	-	74 000
Прочие оборотные активы			
Касса (денежные документы)	-	-	-
Итого денежных средств	19 482	31 481	129 683

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения). Средств в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ЗАНА РУС» нет.

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	2 663	2 545	471
НДС по арендным обязательствам	-	-	-
Прочие (страхование)	908	848	517
Итого	3 571	3 393	988

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 350 000 рублей.

Единственным участником (владельцем 100% уставного капитала) является организация «Каймер Европа ГмбХ», учрежденная и осуществляющая свою деятельность согласно законодательству ФРГ.

Добавочный капитал 20 109 тыс. рублей – источник формирования «Каймер Европа ГмбХ» - вклад в имущество Компании по Решению единственного участника в 2015 году.

13. Отложенные налоговые обязательства

Информация по раскрытию начисления отложенного налогового обязательства по видам активов и обязательств представлена в табличной форме ниже:

	2023	2024	2025
Внеоборотные активы		71,00	71,00
Доходы будущих периодов	30,00	2 594,00	123,00
Основные средства	1 762,00	1 822,00	1 529,00
Проценты по обязательствам	211,00	184,00	38,00
Итого	2 003,00	4 671,00	1 761,00

14. Долгосрочные обязательства

Информация по раскрытию долгосрочных обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 838	-
	За 2024 г.	5 954	2 838
в том числе:			
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 838	-
	За 2024 г.	5 954	2 838

15. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в табличной форме ниже

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	111 879	46 660
	За 2024 г.	68 579	111 879
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	87 792	29 174
	За 2024 г.	16 141	87 792
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 677	6 671
	За 2024 г.	37 844	9 677
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 952	8 060
	За 2024 г.	1 176	1 952
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 434	1 427
	За 2024 г.	14	1 434
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	13 403	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 024	1 311
	За 2024 г.	-	1 024
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	17
	За 2024 г.	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10 000	-
	За 2024 г.	-	10 000
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в табличной форме ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	630	4 023	4 200	-	453
	За 2024 г.	1 418	4 454	5 242	-	630
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	630	4 023	4 200	-	453
	За 2024 г.	1418	4 454	5 242	-	630

16. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НДС, удержанный налоговым агентом		357	159

17. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка		
Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием	447 574	889 395
Денежная премия покупателям	(6 861)	(2 750)
Предоставление в аренду оборудования (пресс-инструмента), ремонт оборудования	3 145	1 555
Итого	443 858	888 200

18. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности		
Себестоимость проданных товаров	305 731	641 822
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	131 578	641 822
Затраты на оплату труда	47 563	47 151
Аренда склада и складское обслуживание	31 889	34 853
Услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	0	2 680
Страховые взносы	13 625	10 076
Амортизация	5 069	6 593
Аренда имущества	3 352	3 103
Расходы на рекламу и маркетинговые расходы	6 237	8 343
Командировочные расходы	2 357	2 457
Расходы по доставке товаров покупателям	1 022	3 480
Ремонт и содержание служебных автомобилей, лизинг авто	3 234	2 290
Материальные расходы	705	2 756
Юридические услуги	863	1 727
Консультационные услуги	4 968	2 550
Сертификация товаров	1 128	900
Услуги связи	538	528
Расходы на аудит	362	345
Информационные услуги, ПО	1 653	6 694

Представительские расходы	106	104
Расходы на поиск персонала	54	132
Прочие затраты	6 852	4 859
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	131 578	141 622
Итого	437 309	783 444

19. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	4 329	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	110	946
Списание кредиторской задолженности	293	2 493
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	45	-
Прочие внереализационные доходы	2 082	475
Пени, штрафы, неустойки к получению	3 940	1 201
Проценты к получению	2 335	1 972
Итого	13 134	7 087

20. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы		
Курсовые разницы	-	6 566
Списание товаров по результатам инвентаризации	-	197
Списание дебиторской задолженности	-	-
Расходы по оплате банковских услуг	3 661	2 736
Пени, штрафы, неустойки к уплате	4 043	9 831
Списание выделенного НДС на прочие расходы	721	782
Расходы на проценты	666	2 241
Прочие	741	8 807
Итого	9 832	31 160

21. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс. руб.)	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 901	80 683
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 475)	(16 137)
Постоянные налоговые обязательства (активы):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 127)	(4 684)
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	-	-
Итого	(3 127)	(4 684)

Постоянные налоговые активы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Прочие	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:	-	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
иных операций по арендным обязательствам	(921)	(281)
по резервам предстоящих расходов	(45)	(126)
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	-
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	1 045	48
по резерву под условные факты хозяйственной деятельности	-	-
по прочим резервам	-	-
Прочие	(4 146)	4 324
Итого	<u>(4 067)</u>	<u>3 965</u>
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	-	-
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(293)	(60)
иных операций по арендным обязательствам	(146)	27
по прибыли/убыткам прошлых лет	-	-
Прочие	(2 471)	(2 635)
Итого	<u>(2 910)</u>	<u>(2 668)</u>
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	-	(387)
Итого текущий налог на прибыль	<u>(4 446)</u>	<u>(21 731)</u>

22. Связанные стороны

22.1 Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Компания относит генерального директора – Пушкареву Наталию Александровну, а также финансового менеджера компании – Соколова Николая Ростиславовича. Трудовым договором предусмотрено вознаграждение в форме ежемесячной заработной платы. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

ООО «ЗАНА РУС» не образовывало Совет директоров и Правление Общества, таким образом управление хозяйственной деятельностью осуществлялось генеральным директором единолично.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в денежной форме составили в 2025 году 5 351 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 752 тыс. руб., социальные взносы исчисленные с вознаграждения 1267 тыс. руб (в 2024 году – 5 214 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 680 тыс. руб., социальные взносы 824 тыс. руб.).

22.2 Операции с прочими связанными сторонами

Организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет 100% уставного капитала ООО «ЗАНА РУС». Генеральным директором является собственник - господин Бернд Каймер, который является контролирующим бенефициарным владельцем Компании.

SANHA GmbH & Co. KG и Sanha Polska Sp. z o.o. являются связанными сторонами по отношению к Компании, т.к. организация «Каймер Европа ГмбХ» владеет пакетом 100% уставного капитала Sanha Polska Sp. z o.o, а бенефициарный владелец г-н Каймер владеет 60% уставного капитала SANHA GmbH & Co. KG, которая является участником 50% в «Каймер Европа ГмбХ» и напрямую 25% в капитале «Каймер Европа ГмбХ». Также организация SANHA GmbH & Co. KG является 100% владельцем Sanha Fittings BVBA через 100% владение Kaimer Industrie GmbH, что дает основание признать Sanha Fittings BVBA связанной стороной с ООО «ЗАНА РУС».

Ниже представлены операции со связанными сторонами, осуществленные за предыдущие отчетные периоды:

тыс. руб.	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Приобретение товаров у Sanha Polska Sp. z o.o. (Польша)	-	685 553
Услуги по управлению SANHA GmbH & Co. KG и маркетинговые расходы головной компании (management fee)	-	2 680
Услуги по лицензионному соглашению с SANHA Informationstechnologie GmbH	-	1 221
Дивиденды (Kaimer Europa GmbH)	30 000	30 000
Приобретение товаров у SANHA GmbH & Co. KG	81 370	

Остаток по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода представлен ниже:

тыс. руб.	<u>На 31 декабря 2025 г.</u>	<u>На 31 декабря 2024 г.</u>
Кредиторская задолженность	30	89 990
Дебиторская задолженность	-	-

Денежные потоки по расчетам с Sanha Polska Sp. z o.o., представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Оплата за поставленные товары	67 485	610 334

Денежные потоки по расчетам с SANHA GmbH & Co. KG представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Оплата за поставленные товары	81 372	
Оплата за услуги по управлению и маркетинговые расходы головной компании	-	4 911

Денежные потоки по расчетам с Kaimer Europa GmbH представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Дивиденды	40 247	19 747

Денежные потоки по расчетам с SANHA Informationstechnologie GmbH представлены ниже:

тыс. руб.	<u>За 2025 г.</u>	<u>За 2024 г.</u>
Услуги по лицензионному соглашению	1 065	-

22. Условные факты хозяйственной деятельности

По оценке Компании, не существует высокой или очень высокой вероятности того, что наступят события, приводящие к необходимости отражения в отчетности, либо раскрытия дополнительных обстоятельств по условным фактам хозяйственной деятельности.

На дату составления отчетности в деятельности Компании отсутствуют, в частности, следующие факты:

- незавершенные на отчетную дату судебные дела, в которых организация выступает истцом или ответчиком;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- действия других организаций или лиц, совершенные до отчетной даты, в результате которых предприятие должно получить компенсацию, а ее величина – предмет судебного дела;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- не предполагается продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации.

23. Гарантии и поручительства выданные

Компания не имеет выданных гарантий и поручительств в отношении третьих лиц.

24. Дополнительная информация

24.1 Информация по прекращаемой деятельности

Распорядительных документов о прекращении какого-либо вида деятельности Компания не имеет. Компания планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года и далее, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов

24.2 Экономическая среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2025 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Компании, не оказало влияние на непрерывность деятельности Компании.

В то же время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Компании.

Руководство Компании произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Компании в сложившихся обстоятельствах

24.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании 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.

24.4 Риск изменения процентных ставок

Изменения ставок процента оказывают влияние в основном на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании отсутствуют кредиты и займы, то, по мнению руководства, риск изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств минимален.

24.5 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Компания значительно подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, прежде всего, осуществляя операционную деятельность (поставки товара для перепродажи) и в случае наличия кредитов и займов в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Указанные операции выражены в основном в евро. Компания имеет планы хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями, но в 2024 году таких операций не осуществляла.

24.6 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности, однако в 2022 году данный риск был сведен к минимуму в связи с переводом с 2015 г. подавляющего числа клиентов на предоплатный режим работы.

Управление кредитным риском, связанным с несколькими крупными клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

24.7 Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Правила по контролируемым сделкам применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2024 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2017-2024 годах.

Компания по торговым операциям на международном рынке по итогам 2024 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Компания готовит и представляет необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2024 году.

24.8 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет рассчитаться по своим обязательствам в установленные договором сроки.

Компания управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках операционной деятельности.

Учитывая, тот факт, что подавляющая величина кредиторской задолженности Компании представляет собой задолженность перед связанными сторонами, у Компании есть возможность реструктурировать задолженность при необходимости. Кроме того, Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках Группы компаний Kaimeg).

24.9 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как невысокие. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства в настоящее время достаточно низки.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать заметное влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке. Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

24.10 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

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. Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

24.11 Страновые и региональные риски

Усиливающиеся страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала (как на внутреннем, так и на внешнем рынке), а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала в связи с санкционным давлением на РФ уже привела к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Компания осуществляет свою деятельность, либо усилению санкционного давления Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

24.12 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Компании 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 Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

24.13 Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Компании в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, в текущих экономических условиях Компания постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

25. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Компании отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ЗАНА РУС»

Пушкарева Н.А.

27 марта 2026 года