# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 64 | (36) | - | (64) | 42 | (6) | - | - | - | - | - | | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 64 | (36) | - | (64) | 42 | (6) | - | - | - | - | - | | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | 28 |
| в том числе: | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Другие НМА | - | - | 28 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Другие НМА | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

### 3.5. 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 нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты природопользования | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 5 | - | 5 879 252 | (5 781 247) | - | - | X | X | 98 010 | - |
| | За 2024 г. | 14 | - | 11 804 175 | (11 804 184) | - | - | X | X | 5 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 5 | - | 52 | (47) | - | - | - | - | 10 | - |
| | За 2024 г. | 14 | - | 135 | (144) | - | - | - | - | 5 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | 5 879 200 | (5 781 200) | - | - | - | - | 98 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 11 804 040 | (11 804 040) | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 1 125 113 | - | 553 024 | - | (1 125 113) | - | - | - | 553 024 | - |
| | За 2024 г. | 562 754 | - | 1 125 104 | - | (562 745) | - | - | - | 1 125 113 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 592 462 | - | 179 048 | - | (592 462) | - | - | - | 179 048 | - |
| | За 2024 г. | 314 278 | - | 592 453 | - | (314 269) | - | - | - | 592 462 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 517 056 | - | 357 613 | - | (517 056) | - | - | - | 357 613 | - |
| | За 2024 г. | 242 028 | - | 517 056 | - | (242 028) | - | - | - | 517 056 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 5 140 | - | 4 883 | - | (5 140) | - | - | - | 4 883 | - |
| | За 2024 г. | 825 | - | 5 140 | - | (825) | - | - | - | 5 140 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 10 372 | - | 11 408 | - | (10 372) | - | - | - | 11 408 | - |
| | За 2024 г. | 5 579 | - | 10 372 | - | (5 579) | - | - | - | 10 372 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 83 | - | 72 | - | (83) | - | - | - | 72 | - | - |
| | За 2024 г. | 44 | - | 83 | - | (44) | - | - | - | 83 | - | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 125 113 | - | 553 024 | - | (1 125 113) | - | - | X | 553 024 | - | - |
| | За 2024 г. | 562 754 | - | 1 125 104 | - | (562 745) | - | - | X | 1 125 113 | - | - |

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 161 880 | 161 880 | - | - | - | - |

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 192 638 | 724 849 | - | (1 192 638) | - | - | 724 849 |
| | За 2024 г. | 633 617 | 1 192 638 | - | (633 617) | - | - | 1 192 638 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 463 306 | 517 273 | - | (463 306) | - | - | 517 273 |
| | За 2024 г. | 229 061 | 463 306 | - | (229 061) | - | - | 463 306 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 617 500 | 197 233 | - | (617 500) | - | - | 197 233 |
| | За 2024 г. | 343 310 | 617 500 | - | (343 310) | - | - | 617 500 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 2 237 | 2 472 | - | (2 237) | - | - | 2 472 |
| | За 2024 г. | 224 | 2 237 | - | (224) | - | - | 2 237 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | За 2024 г. | 4 123 | - | - | (4 123) | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 86 515 | 7 537 | - | (86 515) | - | - | 7 537 |
| | За 2024 г. | 29 126 | 86 515 | - | (29 126) | - | - | 86 515 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 23 080 | 334 | - | (23 080) | - | - | 334 |
| | За 2024 г. | 4 302 | 23 080 | - | (4 302) | - | - | 23 080 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 23 437 | - | - | (23 437) | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 34 | - | - | (34) | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 192 638 | 724 849 | - | (1 192 638) | - | X | 724 849 |
| | За 2024 г. | 633 617 | 1 192 638 | - | (633 617) | - | X | 1 192 638 |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | 117 600 | - | - |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 5 781 247 | 11 804 184 |
| Затраты на оплату труда | 370 763 | 1 395 702 |
| Отчисления на социальные нужды | 58 057 | 214 824 |
| Амортизация | - | 6 |
| Прочие затраты | 68 729 | 60 112 |
| Итого по элементам | 6 278 796 | 13 474 828 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 6 278 796 | 13 474 828 |

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦКОМПАНИ"**

*ИНН 7706766583 КПП 772201001 ОГРН 1117746999930 ОКПО 37320449*

# ПОЯСНЕНИЯ
# к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Спецкомпани», далее по тексту – «Общество», за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. включительно, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецкомпани » ИНН 7706766583 КПП 772201001 было зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 09 декабря 2011 года за основным регистрационным номером 1117746999930.

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 2, помещ. 2/1

Филиалы, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 5 человек, на 31.12.2024 – 4 человека, на 31.12.2023 – 4 человека.

Уставный капитал Общества составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Состав участников:

Серебрякова Наталья Дмитриевна, являющаяся гражданкой РФ и владеющая 100% уставного капитала Общества (бенефициарный владелец с 20.12.2021).

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля транспортными средствами, оборудованием . Другие виды деятельности Общество в 2025 г. не осуществляло.

## II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и

Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

### 2.2 .Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 2.3 .Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В связи с этим в учетную политику были внесены соответствующие изменения. Ввиду отсутствия на балансе объектов основных средств Общество не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация всех основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы».

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по месту нахождения Общества, по Договору аренды. Аренда классифицируется в качестве операционной, стоимость арендуемого помещения договором не определена.

## 2.4 Нематериальные активы

Общество отражает в учете последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 .

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб. и не применяет новый стандарт к указанным активам согласно п.7 ФСБУ 14/2022

Общество учитывает на счете 97 затраты на получение неисключительного права на использование лицензионного ПО, сертификаты и лицензии на осуществление видов деятельности на срок менее 12 месяцев, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022. Расходы признаются в течение срока использования постепенно по мере пользования. Счет 97 используется технически, при этом затраты учитываются в Расходах будущих периодов в составе дебиторской задолженности.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и другое.)
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Нематериальные активы на балансе Общества на 31.12.2025г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют , на 31.12.2023г. остаточная стоимость 28 тыс. руб.

**2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 г у Общества имеется просроченная :

- дебиторская задолженность покупателей в размере 161.880 тыс. руб.
-кредиторская задолженность поставщикам в размере 117.600 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 по строке Расчеты по налогам и сборам в размере 11.408 тыс .руб. состоит из переплаты госпошлины в размере 30 тыс. руб. и денежных средств в бюджет по ЕНС налогоплательщика в размере 11.378 тыс. руб..

По данным ИФНС в личном кабинете налогоплательщика сальдо по ЕНС на 31.12.2025 г составляет 6.733 тыс . руб .

Разница 4.645 тыс. руб. в учетных данных по ЕНС сложилась по причине временного фактора : более позднего отражения на лицевом счете Налогоплательщика сумм Налога на прибыль организаций по декларации за 2025 год к уменьшению .

**2.6 Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества отражается в сумме доли участника Общества и составляет 150 тысяч рублей. Уставный капитал общества сформирован в 2011 году, полностью оплачен в 2012 году.

**2.7 Кредиты и займы полученные, выданные**

Учет полученных займов и кредитов, а также выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности.

В 2025 и 2024 году Общество займов не получало и не выдавало.

**2.8 Денежные средства**

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются без НДС и за минусом возвратов денежных средств от поставщиков того же отчетного периода. В противном случае возврат денежных средств от поставщиков отражается в составе прочих поступлений;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются без НДС и за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей, если платежи от них поступили в отчетном периоде. В противном случае возврат денежных средств покупателям отражается в составе прочих платежей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату;
- свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из неё.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

**2.9. Признание доходов**

Выручка от основного вида деятельности оптовая торговля признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе внереализационных доходов признаются:

- проценты к получению.
- курсовые разницы
- доходы, связанные с продажей валюты

**2.10 Признание расходов**

В составе расходов по обычным видам деятельности отражалась себестоимость покупных товаров, коммерческие расходы. Коммерческие расходы учитывались на счете 44 и ежемесячно списывались в дебет счета 90.

В составе внереализационных расходов признаются:

- расходы в виде комиссии банка;
- курсовые разницы.

**2.11. Условные и оценочные обязательства.**

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом не применяется, раскрытие причин не применения отражены в пункте 3.10 настоящих пояснений.

# III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

## 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025 года на балансе отсутствуют объекты нематериальных активов(НМА).
На 31 декабря 2024 года на балансе отсутствуют объекты нематериальных активов(НМА).
На 31 декабря 2023 года числиться объект НМА в виде Сайта компании по остаточной стоимости 28 тысяч рублей

## 3.2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 и 2024 году Общество НИОКР не осуществляло.
Внеоборотные активы на 31.12.2025 г. и на3.12.2024 г. отсутствуют .
Присутствовали в виде нематериальных активов – сайта по остаточной стоимости в размере 28 тысяч рублей в 2023 году

## 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения у Общества в 2025, 2024 и в 2023 году отсутствовали.

## 3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведен в таблице:

в тыс. руб.

| | Данные на 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
| Средства в кассе | 0 | 0 | 0 |
| Средства на расчетных счетах | 413 | 3 736 | 4 197 |
| Средства на валютных счетах | | 0 | 0 |
| Средства на специальных счетах в банках (краткосрочный депозит) | 163 600 | 300 000 | 156 000 |
| Средства на лицевых счетах в УФК | | **0** | **0** |
| **Итого денежные средства** | **164 013** | **303 736** | **160 197** |

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

Недополученные Обществом займы (кредиты), по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках до 3-х месяцев, классифицируются как денежные эквиваленты с отражением на счете 55 «Специальные счета в банках».

## 3.5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 и в 2024 годах Общество не получало субсидий из какого либо бюджета.

## 3.6. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

В 2025 и в 2024 годах Общество не осуществляло товарообменных (бартерных) операций.

## 3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс.руб.

| Вид дохода (расхода) | 2025 г. | | 2024 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Проценты к получению от размещения краткосрочных депозитов | 41 914 | - | 66 229 | - |
| Расходы на услуги банка | - | 422 | - | 390 |
| Прочие | - | 42 | - | 24 |

## 3.8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Единственным участником Общества с 20.12.2021 г. является гражданка РФ Серебрякова Наталья Дмитриевна (ИНН 505101286599).

Общество по состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ не имеет, операции, носящие долгосрочный и/или краткосрочный характер с учредителями отсутствуют, за исключением выплаты заработной платы и дивидендов исполнительному органу Общества, являющемуся одновременно его единственным участником.

*Основной управленческий персонал Общества*

Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в виде заработной платы и премий:

тыс.руб.

| Виды выплат | 2024 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Вознаграждение (заработная плата и премии ) основному управленческому персоналу Общества | 363 758 ,2 | 1 387 926,30 |

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Общество не предоставляло управленческому персоналу взаймы денежные средства.

Общество в 2025 году выплатило участнику дивиденды в размере 171 621,06 тысяч рублей , в 2024 году дивиденды не выплачивало, в 2023 году выплатило участнику дивиденды в размере 30.000,00 тысяч рублей.

Суммы дивидендов указаны вместе с НДФЛ.

Общество не осуществляло иных, кроме описанных выше, операций со связанными сторонами.

## 3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 и 2024 годах Общество получило выручку только от осуществления оптовой торговли транспортными средствами.

Состав затрат, отраженных в строках 2120 и 2210 Отчета о финансовых результатах, раскрыт в табличных пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

## 3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», руководствуясь принципом рациональности.

На 31.12.2025 года остатки дней по неиспользованным отпускам сотрудников отсутствуют, таким образом, отсутствует и расчетная величина оценочного обязательства по оплате отпусков

На 31.12.2024 года расчетная величина резерва на оплату отпусков составила 28,9 тыс.руб. (что составляет 0,002 % от валюты бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года), расчетная величина разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью составила 5,7 тыс . руб., (что составляет 0,0004 % от валюты бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.). Не начисленная сумма резерва не превышает уровень существенности.

На 31.12.2023 года остатки дней по неиспользованным отпускам сотрудников отсутствуют, таким образом, отсутствует и расчетная величина оценочного обязательства по оплате отпусков.

Учитывая значительное увеличение трудозатрат по применению ПБУ 8/2010, а также отсутствие влияния информации на мнение внешних пользователей бухгалтерской отчетности, данное ПБУ Обществом не применяется. Основание п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

## 3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет ПБУ18/02. В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Разница в налоге на прибыль связана с различным отражением расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 15.082 тыс. руб. (за 2024 год – 36.717 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода/расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составляла в 2023 г. – (1) тыс. руб.

Постоянные разницы в 2025 г. составили 42 тыс. руб . , в 2024 г. отсутствовали.

По данным налогового учета в 2025 г. Общество получило налогооблагаемую прибыль в размере 60.285 тыс.руб. , в 2024г. налогооблагаемая прибыль Общества составила 183.557 тыс. руб.

## 3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

## 3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год

отсутствовали.

## 3.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере не произошли.

Экономическая ситуация в России продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с ужесточением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

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

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, руководство Общества полагает, что изменение курс рубля не окажет влияния на деятельность Общества ввиду того, что договоры заключаются с резидентами РФ и в национальной валюте,

Уровень инфляции на 2026 год прогнозируется на том же уровне, что и годовая инфляция за 2025 год. Возможно, это приведет к увеличению затрат Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению какого-либо из осуществляемых Обществом видов деятельности в году, следующем за отчетным.

## 3.15. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

## 3.16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Генеральный директор Серебрякова Н.Д.

25.03.2026 г