**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

# ООО «ДАЙВА РУС»

числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное

17

# Оглавление


**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ..... 3**

1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ..... 3

1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 3

1.3. ИНФОРМАЦИЯ О СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА: ..... 3

1.4. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ ..... 3

1.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ..... 3

**2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА4**

2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ ..... 4

2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ..... 4

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ..... 4

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ..... 5

2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ..... 6

2.4. ЗАПАСЫ ..... 6

2.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ ..... 8

2.6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ..... 8

2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ..... 9

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ..... 9

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 10

2.10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ..... 10

2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ..... 11

2.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ..... 12

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ ..... 12

**3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ..... 12**

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ..... 12

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ..... 12

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ ..... 12

3.4. ЗАПАСЫ ..... 13

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 13

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ..... 13

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ..... 13

3.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) ..... 14

3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 14

3.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ..... 14

3.11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 15

3.12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 15

**4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 15**

4.1. ВЫРУЧКА ..... 15

4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 15

4.3. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ ..... 16

4.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ..... 16

4.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ..... 17

**5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ..... 18**

5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ..... 18

5.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ..... 19

5.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 19

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДАЙВА РУС»
Юридический и фактический адрес с «29» декабря 2021 г.: 127473, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ КРАСНОПРОЛЕТАРСКАЯ, Д. 16, СТР. 2, ПОМЕЩ. III, КОМ. 12
Дата государственной регистрации: «25» января 2019 г.
ОГРН: 1197746031340
ИНН: 7708340511
КПП: 770701001
Зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве

### 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества:

- 46.49.43 торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды.

### 1.3. ИНФОРМАЦИЯ О СРЕДНЕСПИСОЧНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА:

2025 г.: 11 человек
2024 г.: 11 человек

### 1.4. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является

Бенефициарный владелец - Учредитель ООО «ДАЙВА РУС» - АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.».

Среди акционеров АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.» не выделяется участник с наибольшей долей.

Председатель Совета Директоров

АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.» Господин Фуджикаке Сузуму (Mr. Fujikake Suzumo).

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2025 представлен в лице Генерального директора

г-на Огура Томокадзу.

Г-н Огура Томокадзу является гражданином Японии ,имеет статус ВКС. Трудовой договор с Генеральным директором заключен 21.11.2023 г. № 15, разрешение на работу серия 77 номер 2310014215, выдано Министерством внутренних дел Российской Федерации, со сроком действия с 11.12.2023 г. по 10.12.2026 г.

### 1.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.2025, руб. | Курс на 31.12.2024, руб. | Курс на 31.12.2023, руб. |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| Японская Иена | 50,0491 | 64,3746 | 63,3302 |

19

## 2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организация формируется в автоматизированном режиме, что обуславливает следующие особенности ее представления:

Разработчиком ПО внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию, состав или удалять отдельные строки форм отчетности.

В том случае, когда в отчетном периоде отсутствует информация для заполнения строк, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, не производятся ручные манипуляции по удалению таких строк форм отчетности. Для обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели указаны в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные числа представлены в круглых скобках.

### 2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет осуществляется специальной организацией на договорных началах.

Сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерской службе, должностными инструкциями, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной программы 1С Бухгалтерия 8.3 посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утверждённым приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

**Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

### 2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Единицей учета НМА является инвентарный объект (пункт 11 ФСБУ 14/2022).

В состав нематериальных активов входят видеоролики, фильмы, размещаемые на сайте Общества, в социальных сетях, созданные в рекламных целях для продвижения товаров бренда DAIWA.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Срок полезного использования НМА определяется приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В налоговом учете НМА признают активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев.

Чтобы не было расхождений с бухгалтерским учётом, НМА стоимостью свыше 1 000 рублей в бухгалтерском и налоговом учете учитываются одинаково.

**Оценка**

Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам (пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

**Амортизация**

Организация начинает начисление амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете

Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (пункт 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (Б/счет 05).

**Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет нематериальные активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (пункт 29 ФСБУ 14/2022).

## 2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020.
В ряде случаев срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно с учетом специфики использования того или иного вида основных средств.

В связи с тем, что расходы на ремонт основных средств незначительны в общей сумме издержек обращения, Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.
Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования с учетом времени фактической эксплуатации объекта предыдущими собственниками.
Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

**Оценка**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу не являются основными средствами.
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).
Общество не имеет основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

**Последующая оценка**

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.
После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

**Амортизация**

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом;

**Обесценение**

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю в случае, если составляет менее 50% от первоначальной стоимости основного средства.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

## 2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

**Оценка**

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

**Последующая оценка**

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

**Списание**

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

**Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 2.6. ЗАПАСЫ

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 организация приняла решение не учитывать в составе запасов малоценные объекты, предназначенные для управленческих нужд, включая (но не ограничиваясь) канцелярские и хозяйственные товары.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

**Оценка**

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. Согласно п.12 ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость формируется с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. В связи с тем, что Организация получает ретро-бонусы от поставщиков и невозможностью определения относятся ли бонусы (премии) к остающемуся в запасе товарам, ретро-бонусы относятся напрямую на себестоимость проданного товара без отнесения бонусов на счета запасов.

В покупную цену товаров, приобретаемых по импорту, (учитываемых на счете 41) организация включает стоимость товара, предусмотренную в договоре (контракте), таможенные пошлины и сборы, затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи их в продажу, включая:

- затраты на транспортировку, страхование грузоперевозки;

- временное хранение на таможенном складе;

- расходы по оплате услуг таможенного оформления.

Прочие расходы, связанные с продажей товаров, относятся на издержки обращения.
Данные расходы отражаются по дебету соответствующих субсчетов 44 счета «Расходы на продажу».
В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по методу средней себестоимости.
Учет передачи товара между складами (внутренние перемещения товара) производятся по учетной себестоимости.
Запасы, используемые организацией в особом порядке (прямая поставка под заказ), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов (п.38 ФСБУ 5/2019).

**Последующая оценка**

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов).

23

**Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

**Списание**

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.
При использовании запасов для рекламных целей и ином их выбытии (сырье, материалы и пр., учтенные на счете 10), данное выбытие отражается в учете также по средней себестоимости.

## 2.7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

**Оценка**

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

**Последующая оценка**

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

**Списание**

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

**Оценка**

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

**Последующая оценка**

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

**Списание**

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

## 2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Согласно п. 18 ФСБУ 4/2023 к краткосрочной дебиторской задолженности относится задолженность, если срок ее погашения менее 12 месяцев. В противном случае задолженность относится к долгосрочной. В связи с незначительностью сумм по долгосрочной задолженности Общество относит долгосрочную задолженность к разделу «II Оборотные активы» «Дебиторская

задолженность» бухгалтерского баланса.
В соответствии с Пунктом 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н).

Согласно п. 9 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

**Оценка**

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

**Последующая оценка**

После признания расчеты с дебиторами признаются по:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по

- фактической задолженности.

**Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

**Списание**

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

## 2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

## 2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

**Оценка**

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем.

**Последующая оценка**

После первоначального признания кредиты и займы признаются по:

- фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

**Списание**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются:

- в прочих расходах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:

- в случае их существенности как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств.

## 2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает:

- Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных.

Оценочные обязательства при признании:

- относятся на расходы по обычным видам деятельности.

**Оценка**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете

учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных

сотрудниками на отчетную дату.

**Последующая оценка**

Последующая оценка оценочного обязательства производится:

- в номинально признанной величине.

На 31 декабря отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

- увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

**Списание**

Признанное оценочное обязательство списывается:

- в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано.

## 2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

100% долю в Выручке занимает выручка от оптовой торговли.

Общество поставляет товары российским компаниям и Индивидуальным предпринимателям. Товары отгружаются партиями. Расчеты за товары производятся безналичным путем. Кассовых операций Общество производит в момент безналичной оплаты за товар от физических лиц.

Общество осуществляло поставки в страны ЕАЭС в 2025 году.

При экспорте товаров из России на территорию государства – члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС.

Это следует из пункта 3 раздела II Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг.

**Признание**

Общество признает выручку в бухгалтерском учете по моменту отгрузки при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество не выполняет работы и не оказывает услуги или продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания сервисных услуг, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

**Представление**

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах свёрнуто за минусом относящихся к ним прочих расходов.

В 2025 году корректировки реализаций прошлых лет при возврате товара отражаются через 91 счет по соответствующим субсчетам.

## 2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Для учёта прочих расходов Общество использует счёт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

**Признание**

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:
- добровольное медицинское страхование персонала;
- обязательное и добровольное страхование имущества (в том числе страхование транспортных средств и т.д.);
- прочие.

## 2.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

## 2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится с учетом данных бухгалтерского учета. Предварительный расчет налога производится ежемесячно на основании фактической прибыли. Окончательный учет расчетов по налогу на прибыль и расчет налогооблагаемой базы производится в конце года, с учетом всех нормативных данных

**Представление**

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

# 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

## 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблицах 3.1, 3.3, 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

В отчетном периоде признаков обесценения НМА не выявлено.

## 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об основных средствах представлена в Таблице 4.1, 4.3, 4.5 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

В отчетном периоде признаков обесценения ОС не выявлено.

## 3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии отложенных налоговых активов представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность | 38 | - | 17 |
| Нематериальные активы | - | - | - |
| Основные средства | - | - | - |
| Оценочные обязательства и резервы | 1 475 | 1 027 | 657 |
| Расходы будущих периодов | 47 381 | 42 783 | 18 604 |
| Резервы сомнительных долгов | 2 261 | 2 261 | 2 027 |
| Убыток прошлых лет | - | - | 1 679 |
| **ИТОГО:** | **51 155** | **46 071** | **22 984** |

### 3.4. ЗАПАСЫ

Информация о запасах представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

### 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

### 3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Расходы будущих периодов | 583 | 229 | 305 |
| **ИТОГО:** | **583** | **229** | **305** |

В составе прочих оборотных активов отражены (руб.):

| | Прочие оборотные активы | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Предоставление доступа к Office 365 Business Annual | 12 074,44 | - | 10 391,05 |
| 2 | РБП: Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" тариф "Квалифицированный Классик" | 5 624,12 | - | - |
| 3 | Лицензия на ПО для ЭВМ "1С-Битрикс: Управление сайтом - Бизнес" | - | 15 254,54 | 13 983,32 |
| 4 | Право использования программы для ЭВМ «Диадок» маркировка на 1 год | 2 003,45 | 1 403,38 | 780,91 |
| 5 | Право использования программы для ЭВМ «Диадок» на 1 год | 14 758,36 | - | 25 879,51 |
| 6 | Членский взнос в Японский клуб | - | - | 27 238,32 |
| 7 | КАСКО | 362 803,03 | 66 205,89 | 215 396,76 |
| 8 | ОСАГО | 38 711,66 | 4 631,32 | 11 553,95 |
| 9 | Домен | - | 148,07 | - |
| 10 | Оператор ОФД | - | 2 251,47 | - |
| 11 | ДМС | 146 722,02 | 139 550,60 | - |
| **ИТОГО:** | | **582 697,08** | **229 445,27** | **305 223,82** |

### 3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Доли в уставном капитале не у дочерних обществ (прямо или косвенно) | 65 000 | 65 000 | 65 000 |
| **ИТОГО:** | **65 000** | **65 000** | **65 000** |

Уставный капитал ООО «ДАЙВА РУС» принадлежит 100% АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.» – 65 000 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества.

В отчетном периоде не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

### 3.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 32 551 | 11 789 | 94 469 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | (-) | (-) | (13 469) |
| Промежуточные дивиденды | (-) | (-) | (-) |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 85 093 | 20 762 | (69 211) |
| **ИТОГО:** | **117 645** | **32 551** | **11 789** |

### 3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии отложенных налоговых обязательств представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Доходы будущих периодов | 46 103 | 22 663 | 9 942 |
| Нематериальные активы | 0 | 0 | - |
| Основные средства | 0 | 0 | 9 |
| Товары | - | - | 6 |
| **ИТОГО:** | **46 103** | **22 663** | **9 957** |

### 3.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии краткосрочных заёмных средств представлена в таблице ниже.

| № п/п | Код строки | Название | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 1510 | Заемные средства | **251 602** | **327 035** | **288 466** |

В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по договорам займа:

- Договор займа от 28.04.2022 г. на сумму 2 780 000,00 USD, процентная ставка 4,28% годовых с Акционерной компанией «Глоубрайд, Инк.». Срок погашения 31.03.2026 г.
Задолженность по договору займа – 2 7820 000,00 USD, задолженность по процентам – 29 990.49 USD.

- Договор займа от 03.08.2022 г. на сумму 400 000,00 USD, процентная ставка 6,28% годовых с Акционерной компанией «Глоубрайд, Инк.». Срок погашения 31.03.2026 г.
За 2025 год погашения суммы займа не производилось.
Задолженность по договору займа – 400 000,00 USD, задолженность по процентам – 6 331,62 USD.

## 3.11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

## 3.12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных | 5 899 | 4 110 | 3 286 |
| *В том числе:* | | | |
| Резерв на выплату отпусков | 4 717 | 3 273 | 2 803 |
| Резерв на страховые взносу с отпускных | 1 182 | 837 | 483 |
| **ИТОГО:** | **5 899** | **4 110** | **3 289** |

# 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## 4.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024год |
|---|---|---|
| Оптовая торговля | 385 810 | 386 412 |
| **ИТОГО:** | **385 810** | **386 412** |

Выручка Общества в 2025 году имеет следующую структуру:

| Номенклатура | Сумма, руб. БУ | Уд вес, % | Сумма, руб. НУ | Уд вес, % | Разница |
|---|---|---|---|---|---|
| **Облагаемая НДС 20%** | 376 911 898,71 | | 382 434 526,75 | | |
| Выручка от оптовой продажи товаров | 376 911 898,71 | 98 | 382 434 526,75 | 98 | - |
| **Облагаемая НДС 0%** | 8 898 161,57 | | 3 977 399,52 | | |
| Выручка от оптовой продажи товаров | 8 898 161,57 | 2 | 3 977 399,52 | 2 | |
| | | | | | |
| **ИТОГО:** | **385 810 060,28** | **100** | **385 810 060,28** | **100** | **-** |

## 4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Оптовая торговля | (224 911) | (211 437) |
| **ИТОГО:** | **(224 911)** | **(211 437)** |

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличных).

Информация о **коммерческих расходах** представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Амортизация | (5 600) | (5 021) |
| Аренда офиса | (8 427) | (7 401) |
| Аудиторские услуги | (300) | (250) |
| Бухгалтерское и налоговое сопровождение | (2 762) | (2 645) |
| ДМС | (831) | (852) |
| Имущественное страхование | (651) | (813) |
| Командировочные расходы | (252) | (475) |
| Маркетинговые расходы | (7 573) | (10 635) |
| Материальные затраты | (1 788) | (1 463) |
| Оплата труда | (36 421) | (30 352) |
| Отчисления на социальные нужды | (9 435) | (8 122) |
| Почтовые расходы | (2) | (4) |
| Представительские расходы | (96) | (306) |
| Программное обеспечение | (36) | (63) |
| Прочие затраты | (722) | (785) |
| Рекламные расходы | (1 186) | (1 971) |
| Ремонт и/или техническое обслуживание служебного автомобиля | (587) | (268) |
| Служебные расходы | (1 707) | (2 294) |
| Техническое обслуживание программного обеспечения и оргтехники | (432) | (364) |
| Транспортно-экспедиционные расходы | (1 050) | (1 020) |
| Услуги связи | (506) | (469) |
| Услуги складского хранения | (11 093) | (9 348) |
| **ИТОГО:** | **(91 457)** | **(84 921)** |

Информация об **управленческих расходах** представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Бухгалтерское и налоговое сопровождение | (161) | (812) |
| Оплата труда | (3 021) | (3 531) |
| Отчисления на социальные нужды | (6) | (10) |
| Представительские расходы | (0) | (42) |
| Прочие затраты | (13) | (312) |
| Служебные расходы | (716) | (398) |
| **ИТОГО:** | **(3 917)** | **(5 105)** |

### 4.3. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Информация о процентах к уплате представлена в таблице ниже.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Проценты к уплате | (11 886) | (13 456) |
| **ИТОГО:** | **(11 886)** | **(13 456)** |

### 4.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже.

Прочие доходы за 2025 г. представлены свернуто согласно ФСБУ 4/2023.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 86 391 | 59 988 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 524 | 28 |
| Поступление излишек | 156 | 433 |
| Списание кредиторской задолженности | 19 | 1 071 |
| Иные доходы | - | 11 139 |
| **ИТОГО:** | **87 090** | **72 659** |

### 4.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже.

Прочие расходы за 2025 г. представлены свернуто согласно ФСБУ 4/2023.

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | (19) | (229) |
| Компенсация расходов по Договорам | (665) | (640) |
| Курсовая разница | - | (94 615) |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | (17 684) | (9 041) |
| Процент за отсрочку платежа за товар | (3 510) | (1 996) |
| Иные расходы | (574) | (4 181) |
| Расходы на услуги банков | (1 056) | (779) |
| Резервы по сомнительным долгам | (0) | (9 535) |
| Списание выделенного НДС на расходы | (192) | (236) |
| Списание дебиторской задолженности | (697) | (406) |
| **ИТОГО:** | **(24 397)** | **(121 658)** |

## 5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

### 5.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с п. 1, 6, 11 ПБУ 11/2008 ниже представлены сведения о связанных сторонах, вознаграждение управленческому персоналу.

| № п/п | Фирменное наименование/ имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, % | Стоимостные показатели, руб.<br>Общая сумма вознаграждения с НДФЛ<br>Задолженность на конец 31.12.2025 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.» | Япония | Учредитель | 25.01.2019 | 100 | – |
| 2 | Г-н Огура Томокадзу | ---------- | Генеральный директор | С 22.02.2024 | Не имеет | 3 000 000,00<br>- |

В 2025 году Общество проводило операции со связанными сторонами - АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ «ГЛОУБРАЙД, ИНК.»

1. Ранее заключенные **договоры займа**:

- Договор займа от 28.04.2022 г. на сумму 2 780 000,00 USD, процентная ставка 4,28% годовых с Акционерной компанией «Глоубрайд, Инк.». Срок погашения 31.03.2026 г.
За 2025 год погашения суммы займа не производилось.
Сумма начисленных процентов 118 984,01 USD. Сумма выплаченных процентов 118 984,01 USD.

- Договор займа от 03.08.2022 г. на сумму 400 000,00 USD, процентная ставка 6,28% годовых с Акционерной компанией «Глоубрайд, Инк.». Срок погашения 31.03.2026 г.
За 2025 год погашения суммы займа не производилось.
Сумма начисленных процентов 25 120,01 USD. Сумма выплаченных процентов 25 120,01 USD.

2. **Договор поставки** товара №DAIWA-GR2023 от 14.03.2023 г.
За 2025 год по договору поставлен товар на общую сумму **711,031,260 JPY**

3. **Договор оказания услуг № Б/Н от 27.12.2024 г.**
За 2025 год по договору оказаны услуги организации доступа к системам GMS и Sactona на общую сумму **105,000 JPY**

Основной управленческий персонал:

Генеральный директор, главный финансовый и исполнительный директор.

Размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения, включающие в себя суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) в 2025 году составили **12 136 056,87** рублей, в том числе:
- вознаграждение, вкл. НДФЛ – 10 561 982,55 рублей;
- страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения – 1 574 074,32 рубля.
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

## 5.2. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ДАЙВА РУС», отсутствуют.

## 5.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство компании провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности организации. Руководство компании не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение организации.

События в России и мире, связанные, в том числе с тем, что 24 февраля 2022 года было объявлено о начале специальной военной операции. После этого иностранные официальные лица (недружественные страны) объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

Руководство уверено, что компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая наличие целевого долгосрочных контрактов с поставщиками и покупателями, отсутствием намерения сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения организации, текущих планах, поступления целевого финансирования (пожертвований) и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество уверено своей финансовой стабильности.

В случае непредвиденных финансовых сложностей головной офис холдинга Globeride – гарантирует Обществу необходимые инвестиции.

Несмотря на сложившуюся экономическую ситуацию, Общество осуществляет поставки товара из-за рубежа, таким образом сохраняя необходимый складской запас для продаж в 2026 году.

Общество делает большой акцент на продвижении продукции и бренда DAIWA в социальных сетях. Количество подписчиков на наших официальных страницах и каналах увеличивается благодаря активной работе привлеченных к продвижению продукции бренда DAIWA известных экспертов в области рыбной ловли. С данными экспертами, регулярно участвующими в национальных и международных соревнованиях, были заключены контракты по оказанию услуг по продвижению.

ООО «Дайва Рус» поддерживает своих партнеров в проведении промо-акций как в магазинах, так и on-line.

В настоящий момент заключены контракты с экспертами и видео-студиями для производства видеороликов, обзоров и фильмов о методах рыбной ловли снастями DAIWA для их дальнейшего размещения в социальных сетях и на ведущих тематических ТВ каналах.

В 2026 году Общество будет продолжать оказывать активную спонсорскую поддержку различного рода фестивалям и рыболовным соревнованиям для продвижения бренда DAIWA.

В связи со сложившейся экономической ситуацией Общество сохраняет уровень зарплат и рабочие места сотрудникам.

Руководство уверено, что деятельность компании продолжится и будет успешно развиваться.

**Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества**

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

**Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

**Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

**Валютный риск**

К валютному риску Общество относит риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Основным источником валютного риска для Общества в отчетном году являлись операции купли-продажи товаров (работ, услуг) в иностранной валюте. Валютный риск по этим операциям оценивается Обществом как значительный в связи с большим объемом активов Общества, выраженных в иностранной валюте. С целью снижения возможного валютного риска Обществом на постоянной основе проводится оценка вероятности изменения валютных курсов.

**Кредитный риск**

К кредитному риску Общество относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. К сделкам с потенциальным кредитным риском Общество, прежде всего, относит выданные займы. Кроме этого, риску финансовых потерь подвержены также операции по прочим договорам с контрагентами Общества.

Кредитный риск оценивается Обществом как незначительный. С целью минимизации данного риска Общество реализует продуманную кредитную политику, включающую детальный анализ финансового состояния заемщика и предполагающую выдачу займа только при наличии у контрагента источников его возврата.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Кредиторская задолженность минимальна. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые в случае необходимости позволят удовлетворить возможные потребности в заемных средствах.

**Главный финансовый и операционный (исполнительный) директор**
**ООО «ДАЙВА РУС»** _____ **Д. А. Исупов**

**«26» января 2026 г.**

**Приложения:**

1. Таблица 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
2. Таблица 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
3. Таблица 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
4. Таблица 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
5. Таблица 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
6. Таблица 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

7. Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств
8. Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
9. Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
10. Таблица 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
11. Таблица 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
12. Таблица 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
13. Таблица 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
14. Таблица 5.2. Иное использование финансовых вложений
15. Таблица 6.1. Наличие и движение запасов
16. Таблица 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
17. Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
18. Таблица 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
19. Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
20. Таблица 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
21. Таблица 8.3. Оценочные обязательства
22. Таблица 9. Обеспечения обязательств
23. Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности
24. Таблица 11.1. Бюджетные средства
25. Таблица 11.2. Бюджетные кредиты

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Дайва Рус" (табличные)

## 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. | 17 529 | (9 435) | 3 318 | - | - | (4 562) | - | - | - | - | - | 20 847 | (13 997) |
| | За 2024 г. | 11 004 | (5 552) | 6 525 | - | - | (3 884) | - | - | - | - | - | 17 529 | (9 435) |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | 17 529 | (9 435) | 3 318 | - | - | (4 562) | - | - | - | - | - | 20 847 | (13 997) |
| | За 2024 г. | 11 004 | (5 552) | 6 525 | - | - | (3 884) | - | - | - | - | - | 17 529 | (9 435) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 17 529 | (9 435) | 3 318 | - | - | (4 562) | - | - | - | - | - | 20 847 | (13 997) |
| | За 2024 г. | 11 004 | 5 552 | 6 525 | - | - | (3 884) | - | - | - | - | - | 17 529 | (9 435) |

### 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 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 | 6 850 | 8 094 | 5 453 |
| в том числе: Другие НМА | 6 850 | 8 094 | 5 453 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

### 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. | - | - | 3 318 | - | - | (3 318) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 6 525 | - | - | (6 525) | - | - |
| в том числе: Другие НМА | За 2025 г. | - | - | 3 318 | - | - | (3 318) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 6 525 | - | - | (6 525) | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | 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. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (пересцененная) стсимость | 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 (пересцененная) стсимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 7 300 | (4 946) | - | - | - | (1 038) | - | - | - | - | - | 7 300 | (5 985) |
| | За 2024 г. | 7 082 | (3 809) | 219 | - | - | (1 137) | - | - | - | - | - | 7 300 | (4 946) |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | 829 | (629) | - | - | - | (73) | - | - | - | - | - | 829 | (702) |
| | За 2024 г. | 610 | (553) | 219 | - | - | (75) | - | - | - | - | - | 829 | (629) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 5 384 | (3 965) | - | - | - | (789) | - | - | - | - | - | 5 384 | (4 754) |
| | За 2024 г. | 5 384 | (3 080) | - | - | - | (885) | - | - | - | - | - | 5 384 | (3 965) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 1 087 | (353) | - | - | - | (176) | - | - | - | - | - | 1 087 | (529) |
| | За 2024 г. | 1 087 | (176) | - | - | - | (176) | - | - | - | - | - | 1 087 | (353) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | 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 (пересцененная) стсимость | 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 (пеэеоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | 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 | 1 316 | 2 354 | 3 272 |
| в том числе: Офисное оборудование | 127 | 200 | 57 |
| Транспортные средства | 630 | 1 419 | 2 305 |
| Другие виды основных средств | 558 | 734 | 911 |
| 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. | - | - | 219 | - | - | (219) | - | - |
| в том числе: Оборудование (объекты основных средств) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 219 | - | - | (219) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | 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. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 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 сбесценение | | фактическая себестоимость / резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 80 415 | - | 433 640 | (227 203) | - | - | X / X | 286 851 | - |
| | За 2024 г. | 119 741 | - | 174 298 | (213 624) | - | - | X / X | 80 415 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 2 057 | - | 859 | (94) | - | - | - / - | 2 822 | - |
| | За 2024 г. | 2 066 | - | 56 | (64) | - | - | (1) / - | 2 057 | - |
| Товары | За 2025 г. | 78 358 | - | 432 781 | (227 110) | - | - | - / - | 284 029 | - |
| | За 2024 г. | 117 675 | - | 174 242 | (213 560) | - | - | 1 / - | 78 358 | - |

### 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 | - | - | - |
| 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 25 429 | (9 043) | 10 113 | - | (11 797) | - | (9 045) | - | 23 744 | (9 043) |
| | За 2024 г. | 40 899 | (10 135) | 11 903 | - | (27 373) | - | (10 627) | - | 25 429 | (9 043) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4 426 | - | 2 856 | - | (3 562) | - | - | - | 3 720 | - |
| | За 2024 г. | 3 208 | - | 3 776 | - | (2 558) | - | - | - | 4 426 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 9 043 | (9 043) | 4 559 | - | - | - | (9 045) | - | 13 601 | (9 043) |
| | За 2024 г. | 10 412 | (10 135) | - | - | (1 369) | - | (10 627) | - | 9 043 | (9 043) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 48 | - | - | - | (48) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 770 | - | 112 | - | (696) | - | - | - | 187 | - |
| | За 2024 г. | 14 814 | - | 87 | - | (14 131) | - | - | - | 770 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 2 922 | - | 2 072 | - | (146) | - | - | - | 4 848 | - |
| | За 2024 г. | 11 377 | - | 146 | - | (8 601) | - | - | - | 2 922 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 50 | - | - | - | (50) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 7 155 | - | - | - | (7 155) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 34 | - | 7 121 | - | - | - | - | - | 7 155 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 70 | - | - | - | (70) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 911 | - | 273 | - | (38) | - | - | - | 1 145 | - |
| | За 2024 г. | 685 | - | 573 | - | (347) | - | - | - | 911 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 200 | - | 242 | - | (200) | - | - | - | 242 | - |
| | За 2024 г. | 200 | - | 200 | - | (200) | - | - | - | 200 | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 2 | - |
| Итого | За 2025 г. | 25 429 | (9 043) | 10 113 | - | (11 797) | - | (9 045) | X | 23 744 | (9 043) |
| | За 2024 г. | 40 899 | (10 135) | 11 903 | - | (27 373) | - | (10 627) | X | 25 429 | (9 043) |

## 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 | 12 838 | 3 795 | 13 469 | 4 426 | 13 178 | 3 208 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 720 | 3 720 | 4 426 | 4 426 | 3 208 | 3 208 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 9 118 | 75 | 9 043 | - | 9 971 | - |

## 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 | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 334 237 | 5 734 | - | (81 466) | - | - | 258 505 |
| | За 2024 г. | 361 406 | 44 754 | - | (71 923) | - | - | 334 237 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 117 | 4 591 | - | (1 117) | - | - | 4 591 |
| | За 2024 г. | 70 840 | 1 117 | - | (70 840) | - | - | 1 117 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 346 | 631 | - | (320) | - | - | 658 |
| | За 2024 г. | 220 | 328 | - | (201) | - | - | 346 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | 4 | - | - | - | - | 5 |
| | За 2024 г. | 82 | (82) | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 323 341 | - | - | (74 581) | - | - | 248 761 |
| | За 2024 г. | 285 209 | 38 133 | - | - | - | - | 323 341 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 3 693 | - | - | (852) | - | - | 2 841 |
| | За 2024 г. | 3 258 | 436 | - | - | - | - | 3 693 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 89 | 102 | - | - | - | - | 191 |
| | За 2024 г. | 109 | 86 | - | (106) | - | - | 89 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 4 610 | - | - | (4 597) | - | - | 13 |
| | За 2024 г. | - | 4 610 | - | - | - | - | 4 610 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | 228 | - | - | - | - | 228 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 040 | 99 | - | - | - | - | 1 139 |
| | За 2024 г. | 923 | 127 | - | (9) | - | - | 1 040 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 766 | - | - | (766) | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | 79 | - | - | - | - | 79 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 334 237 | 5 734 | - | (81 466) | - | X | 258 505 |
| | За 2024 г. | 361 406 | 44 754 | - | (71 923) | - | X | 334 237 |

## 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 | 3 893 | 1 523 | 71 171 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 105 | 1 117 | 70 840 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 788 | 406 | 258 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | 73 |

## 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. | 4 110 | 4 254 | 1 941 | 524 | 5 899 |
| | За 2024 г. | 3 286 | 3 264 | 2 413 | 28 | 4 110 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 4 110 | 4 254 | 1 941 | 524 | 5 899 |
| | За 2024 г. | 3 286 | 3 264 | 2 413 | 28 | 4 110 |

## 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 | 226 699 | 212 900 |
| Затраты на оплату труда | 39 441 | 33 883 |
| Отчисления на социальные нужды | 9 441 | 8 132 |
| Амортизация | 5 600 | 5 021 |
| Прочие затраты | 39 103 | 41 527 |
| Итого по элементам | 320 284 | 301 463 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 320 284 | 301 463 |

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе:<br>на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

### 11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

Главный финансовый и операционный (исполнительный) директор — (наименование должности)

(подпись)

Исупов Д. А. — (расшифровка подписи)

26 января 2026 г.


Всего прошито,
пронумеровано
и скреплено печатью
51 ( Пятьдесят
один ) лист
ИНТЕРКОН