ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «76МАГАДАН» ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ... 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ... 4
2.1. Учетная политика ... 4
2.2. Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году ... 4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 4
3.1. Нематериальные активы ... 4
3.2. Основные средства ... 8
Капитальные вложения в объекты основных средств ... 12
3.3. Финансовые вложения ... 13
3.4. Прочие оборотные активы ... 14
3.5. Запасы ... 14
3.6. Дебиторская задолженность ... 17
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 19
3.8. Уставный капитал. ... 19
3.9. Резервный капитал ... 20
3.10. Добавочный капитал ... 20
3.11. Займы и кредиты ... 20
3.12. Кредиторская задолженность ... 22
3.13. Налог на прибыль. Отложенные налоги ... 22
3.14. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства ... 25
3.15. Обеспечения обязательств и платежей ... 22
4 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 27
4.1. Выручка от продаж ... 27
4.2. Расходы ... 27
4.3. Прочие доходы и расходы ... 29
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ... 30
6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 31
6.1. Информация о связанных сторонах ... 31
6.2. События после отчетной даты ... 33
6.3. Дополнительная информация ... 33
6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 34

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «76МАГАДАН» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, а так же иными документами, в области регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет 8 и более процентов соответствующего раздела баланса

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Магаданской области за № 1084910001318 Свидетельство 49 № 000254631

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: ОКОПФ12300/ОКФС23.

Место нахождения (юридический адрес): 685004, Россия, Магаданская область, город Магадан, улица Речная, здание 81.

Основными видами деятельности Общества являются:

-46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

-45. 1 Торговля автотранспортными средствами

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 28 человек, за 2025 год – 30 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- ОП ООО «76МАГАДАН» 693006 Россия Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Пуркаева М.А. д. 116 оф. 803

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) составляет:

доллар США – 78,2267 руб., евро -92,0938 руб., китайский юань – 11,1592

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2024 составлял:

доллар США – 101,6797 руб., евро - 106,6797 руб., китайский юань – 13,4272

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.
Генеральный директор – Личман Михаил Сергеевич согласно:
Решению единственного участника от 11.03.2024 г. № 4 (до 03.04.2023 генеральным директором являлся Сырьев И.В., с 03.04.2024 генеральным директором является Личман М.С. Решение единственного участника от 03.04.2023 г. №1).

Общество не имеет Совета директоров и Ревизионной комиссии.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества от 29.12.2024 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

В 2025 году Учет нематериальных активов (далее - "НМА") велся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
Учетная политика
Объектами нематериальных активов считаются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022.
В составе НМА учитываются:

- исключительные и не исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

- сайты

- средства индивидуализации (товарные знаки)

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.
Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается забалансом.

После признания в бухгалтерском учете объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией 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;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все виды НМА амортизируются линейным способом.

По нематериальным активам в неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно, в конце отчетного периода, проводится проверка на определение срока полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. [ФСБУ 14/2022.42].

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36).

В 2024 и 2025 году нематериальных активов, подверженных обесценению не выявлено.

Существенная информация

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам):

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Программы ЭВМ	От 3 лет до 5 включительно
Другие НМА	От 3 лет до 10 включительно

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрываются в таблице 1:

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.	990	(242)	272	-	-	(327)	-	-	-	-	-	1 263	(569)
	За 2024 г.	450	(61)	540	-	-	(181)	-	-	-	-	-	990	(242)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	450	(207)	113	-	-	(191)	-	-	-	-	-	564	(398)
	За 2024 г.	450	(61)	-	-	-	(146)	-	-	-	-	-	450	(207)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	540	(35)	159	-	-	(135)	-	-	-	-	-	699	(171)
	За 2024 г.	-	-	540	-	-	(35)	-	-	-	-	-	540	(35)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 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	694	748	389
в том числе: Программы ЭВМ	165	243	389
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	529	505	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3. 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	-	-	-

4. 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.	-	-	272	-	-	(272)	-	-
	За 2024 г.	-	-	540	-	-	(540)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	272	-	-	(272)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	540	-	-	(540)	-	-

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Не имеется в 2024 и 2025 году нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
Отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды.

Не имеется в 2024 и 2025 году нематериальных активов, созданных самой организацией.

3.2. Основные средства

Учетная политика

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20%.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.
Самостоятельными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с реконструкцией, модернизацией ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации начинается со следующего месяца за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается в следующем месяце за месяцем его списания в учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
-земельные участки;
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование кроме офисного
-Офисное оборудование
-Транспортные средства
-Производственный и хозяйственный инвентарь
- Другие виды основных средств

Срок полезного использования и способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года.

Сроки полезного использования основных средств определяются в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020

с учетом сроков, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
земельные участки	бессрочно
здания	от 5 до 15
сооружения	от 1 до 20
машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10
транспортные средства	от 2 до 15
производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 15
офисное оборудование	от 1 до 30
другие виды основных средств	от 20 до более 30

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38].

Существенная информация

Общество в 2024 году исправило ошибку, связанную с применением ФСБУ 6/2020 и пересмотрело балансовую стоимость полностью самортизированных основных средств .
В декабре 2024 года увеличен срок полезного использования полностью самортизированных основных средств с корректировкой суммы амортизации на сумму 10 462 тыс. руб.

Изменения, связанные с пересмотром СПИ отражены в бухгалтерском учете перспективно.

В 30.11.2025 года были пересмотрены сроки полезного использования следующих основных средств

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	Вывеска "76Магадан"	00-000150	Линейный способ	80,00	38,00
2	Система видеонаблюдения на складе	00-000039	Линейный способ	180,00	72,00
3	Система видеонаблюдения (склад-ангар)	00-000125	Линейный способ	120,00	60,00

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в таблице «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

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	90 743	67 887	59 134
в том числе: Здания	27 244	30 670	34 215
Сооружения	6 658	8 948	11 035
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 145	2 266	2 529
Офисное оборудование	228	234	221
Транспортные средства	26 840	18 952	6 450
Производственный и хозяйственный инвентарь	875	857	716
Другие виды основных средств	27 754	5 960	3 969
Неамортизируемые основные средства - всего	521	521	521
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	521	521	521

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024 и 31.12.2025 составляет 521 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Основные средства

Наличие и движение основных средств

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
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	126 387	(57 978)	40 436	(3 818)	644	(14 524)	-	-	-	-	-		163 005	(71 859)
	За 2024 г.	113 637	(53 981)	14 941	(2 191)	12 654	(16 651)	-	-	-	-	-		126 387	(57 978)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	53 978	(23 307)	-	-	-	(3 545)	-	-	-	-	-		53 978	(26 852)
	За 2024 г.	53 978	(19 762)	-	-	-	(3 545)	-	-	-	-	-		53 978	(23 307)
Сооружения	За 2025 г.	19 046	(10 098)	-	-	-	(2 290)	-	-	-	-	-		19 046	(12 388)
	За 2024 г.	19 046	(8 011)	-	-	262	(2 350)	-	-	-	-	-		19 046	(10 098)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 154	(4 889)	-	-	-	(1 121)	-	-	-	-	-		7 154	(6 010)
	За 2024 г.	7 747	(5 218)	-	(593)	2 271	(1 941)	-	-	-	-	-		7 154	(4 889)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 697	(1 463)	200	(204)	204	(206)	-	-	-	-	-		1 693	(1 464)
	За 2024 г.	1 715	(1 494)	147	(165)	217	(186)	-	-	-	-	-		1 697	(1 463)
Транспортные средства	За 2025 г.	25 258	(6 306)	15 102	(3 499)	287	(4 002)	-	-	-	-	-		36 861	(10 021)
	За 2024 г.	11 086	(4 636)	14 422	(250)	1 984	(3 653)	-	-	-	-	-		25 258	(6 306)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 229	(2 372)	301	-	-	(284)	-	-	-	-	-		3 530	(2 656)
	За 2024 г.	3 272	(2 556)	-	(43)	568	(384)	-	-	-	-	-		3 229	(2 372)
Земельные участки	За 2025 г.	521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		521	-
	За 2024 г.	521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		521	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	15 503	(9 543)	24 833	(115)	153	(3 077)	-	-	-	-	-		40 221	(12 467)
	За 2024 г.	16 272	(12 303)	371	(1 140)	7 352	(4 592)	-	-	-	-	-		15 503	(9 543)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

В 2024 и 2023 г.г объекты ППА отсутствовали.

В феврале 2024 года заключен краткосрочный договор аренды с ООО «Модерн Машинери Фар Ист» сроком до 31.12.2024 года включительно на получение в аренду части нежилого помещения Здания (нежилое помещение) по адресу Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, проспект Мира дом 1Б, корпус 1.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде в 2024 году составили 2 067 тыс. руб. (в 2023 году – отсутствовали).

Учет объектов аренды, не относящихся к ППА ведется на забалансовом счете 001 и по состоянию на 31.12.2024г. арендованные объекты, учтенные забалансом составляют 8 412 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 3 239 тыс. руб.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. отсутствовали.

Наличие и движение прав пользования активами 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценненная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	296	-	-	(178)	-	-	-	296	(178)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	296	-	-	(178)	-	-	-	296	(178)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2025 составила 29 342,42 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге, – 29 342,42 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 35 077 тыс. руб., в том числе находящихся в залоге, – 35 077 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в 2025 и 2024 году не производилась.

Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовали.

Общество в 2024 и 2025 году не имело убытков, связанных с утратой основных средств по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой основных средств.

Капитальные вложения в объекты основных средств

Учетная политика

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом изменений и дополнений.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в конце каждого отчетного года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 26/2020.17]

.

Существенная информация
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода.

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	3 714	77 956	-	(65 492)	16 178
	5250	за 2024г.	3695	14 960	-	(14941)	3 714

3.3. Финансовые вложения

Учетная политика

Единицей учета финансовых вложений в виде выданных займов, банковских депозитов является отдельный договор.

Краткосрочные депозиты (независимо от срока) признаются финансовыми вложениями и отражаются в Бухгалтерском балансе по стр. 1240 «Финансовые вложения».

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

Ежегодно по состоянию на конец отчетного периода проводится проверка на обесценение финансовых активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

-по договорам займа, переуступки прав требования, по векселям-по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

-по эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии актива, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) или по стоимости, сформированной на основании проведенной переоценки до текущей рыночной стоимости, если в период до момента выбытия была произведена переоценка до текущей рыночной стоимости.

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица «Наличие и движение финансовых вложений»

Тыс. руб.

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					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	663 167	(645 167)	-	-	-	-	18 000	-
	За 2024 г.	25 316	-	1 057 660	(1 082 976)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	663 167	(645 167)	-	-	-	-	18 000	-
	За 2024 г.	25 316	-	1 057 660	(1 082 976)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	663 167	(645 167)	-	-	-	-	18 000	-
	За 2024 г.	25 316	-	1 057 660	(1 082 976)	-	-	-	-	-	-

Существенная информация

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 в учете отсутствуют.

В составе финансовых вложений отражены депозиты ПАО «Сбербанк» на 31.12.2025 года на сумму 18 000 тыс. руб., на 31.12.2024 на сумму 0 тыс. руб. Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют.

3.4. Прочие оборотные активы

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица «Состав прочих оборотных активов»

Тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов и недостачи от потери ценностей	495	499	252
Итого	495	499	252

3.5. Запасы

Учетная политика

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без

применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», включая товары, находящиеся в пути.

В составе транспортно-заготовительных расходов (далее-ТЗР), организацией учитываются:

-оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров,

-оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

-плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, необходимых для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете 41.ДР и 10.ДР, формируют себестоимость товаров, материально-производственных запасов. –

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Не включать в фактическую себестоимость затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Не применять ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение

В 2025 и 2024 годах резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице «Наличие и движение запасов»:

Таблица «Наличие и движение запасов»

Тыс. руб.

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.	**758 189**	-	**5 828 349**	**(5 117 293)**	-	-	-	-	**1 469 246**	-
	За 2024 г.	**973184**	-	**7 074 105**	**(7 289 102)**	-	-	-	-	**758 189**	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11 310	-	17 976	(22 286)	-	-	256	-	7 256	-
	За 2024 г.	9 038	-	13 924	(15 228)	-	-	3 575	-	11 310	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	(159)	-	-	508	-	349	-
	За 2024 г.	-	-	-	(172)	-	-	172	-	-	-
Товары	За 2025 г.	746 879	-	5 810 373	(5 094 848)	-	-	(764)	-	1 461 641	-
	За 2024 г.	964 146	-	7 060 181	(7 273 702)	-	-	(3 747)	-	746 879	-

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2025 – 65 173 тыс. руб. на 31.12.2024 – 50 851 тыс. руб., на 31.12.2023 – 287 625 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности указанные суммы отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

На 31.12.2025 в соответствии с договорами залога с ПАО «Сбербанк» стоимость товаров в залоге составляет - по залоговой стоимости- 100 000 тыс. руб. (по балансовой стоимости 686 389 тыс. руб.), на 31.12.2024г. по залоговой стоимости- 100 000 тыс. руб. (по балансовой стоимости – 104 167 тыс. руб.).

3.6.Дебиторская задолженность

Учетная политика

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. Величина резерва по сомнительным долгам определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	**за 2025 г.**	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	**за 2025 г.**	**4 747 077**	**(620)**	**4 759 366**	**(290)**
	за 2024 г.	**437 439**	**(4 681)**	**4 747 077**	**(620)**
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	4 592 114	(302)	4 624 664	(290)
	за 2024 г.	117 483	(306)	4 592 114	(302)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	за 2025 г.	50 851	(306)	65 173	-
	за 2024 г.	291 988	(4 363)	50 851	(306)
Прочая	за 2025 г.	104 112	(12)	69 529	-
	за 2024 г.	27 968	(12)	104 112	(12)
Итого	**за 2025 г.**	**4 747 077**	**(620)**	**4 759 366**	**(290)**
	за 2024 г.	**437 439**	**(4 681)**	**4 747 077**	**(620)**

Таблица «Просроченная дебиторская задолженность»

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
Всего	**290**	**(290)**	-	**620**	**(620)**	-	**4 681**	**(4 681)**	-
в том числе: покупатели и заказчики	290	(290)	-	302	(302)	-	206	(206)	-
Авансы выданные	-	-	-	306	(306)	-	4 463	(4 463)	-
прочие дебиторы	-	-	-	12	(12)	-	12	(12)	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующих таблицах:

Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2025 год

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2024	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1230)	620	-	-	330	290

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Таблица «Состав прочей дебиторской задолженности»

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2025
1	2	3
Расчеты по налогам и сборам и соц. страхованию	9 765	51 139
Газпромнефть СМ - ретробонусы	34 265	1 390
Прочие	727	2 307
Авансовые таможенные платежи	59 355	14 693
Итого	**104 112**	**69 529**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе (в т.ч. денежные документы)	1 257	496	289
Средства на расчетных счетах	4 966	7409	1197
Средства на валютных счетах	7	277	6
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**6 230**	**8 181**	**1 492**
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	**6 230**	**8 181**	**1 492**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 и сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, не имеется.

3.8.Уставный капитал.

Величина уставного капитала соответствует установленному размеру в уставе Общества и составляет 100 тыс. руб.

3.9.Резервный капитал

Резервный капитал в 2024 и 2025 гг. Общество не создавало в связи с тем, что Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.

3.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал в 2024 и 2025 гг. в учете Общества не создавался.

3.11. Займы и кредиты

Учетная политика

Дополнительные расходы по займам единовременно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Существенная информация

Таблица Займы и кредиты, полученные за 2025 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2024	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
1	2	3	4	5	7
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	-	-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	-	**2 284 161**	**5 451 824**	**(4 758 101)**	**2 977 883**
ПАО Сбербанк России, в т.ч.		*2 284 161*	*4 853 457*	*(4 164 659)*	*2 972 959*
Договор NKR/700E017UB2LZMF от 21.03.2025	Срок кредитования по любой Кредитной сделке не может превышать 270 (Двести семьдесят) дней. Право пользования до 01.04.2026	-	1 748 479	(703 934)	1 044 545
Договор 700B00YDJMF от 21.06.24	21.03.2025	594 640	-	(594 640)	-
Договор 700E00U7PMF от 01.04.2024 г.	Срок кредитования по любой Кредитной сделке не может превышать 270 (Двести семьдесят) дней. Право пользования до 01.04.2026	1 689 521	3 104 978	(2 866 085)	1 928 414
Проценты по займам (кредитам) долгосрочным	-	-	-	-	-

Проценты по займам (кредитам) краткосрочным	*2025*	-	*598 366*	*(593 443)*	*4 924*

Таблица Займы и кредиты, полученные за 2024 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2023	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	7
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	-	-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	-	**438 526**	**4 616 812**	**(2 771 177)**	**2 284 161**
ПАО Сбербанк России, в т.ч.		*438 526*	*4 231 458*	*(2 385 823)*	*2 284 161*
Договор N700C00L9LMF от 31.07.2023	24.10.2024	438 526	771 237	(1 209 763)	-
Договор 700B00YDJMF от 21.06.24	21.03.2025	-	1 100 000	(505 360)	594 640
Договор 700E00U7PMF от 01.04.2024 г.	Срок кредитования по любой Кредитной сделке не может превышать 270 (Двести семьдесят) дней. Право пользования до 01.04.2026	-	2 360 221	(670 700)	1 689 521
Проценты по займам (кредитам) долгосрочным	-	-	-	-	-
Проценты по займам (кредитам) краткосрочным	*2024*	-	*385 354*	*(385 354)*	-

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Сумма расходов по начисленным процентам по займам и кредитам, включенных в состав прочих расходов, за 2025 г. составила 598 366 тыс. руб., за 2024 г. составила 385 354 тыс. руб.

Займы для финансирования внеоборотных активов не использовались

3.12. Кредиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица «Наличие кредиторской задолженности»

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2025 г.	**2 179 918**	**2 138 054**
	За 2024 г.	**196 492**	**2 179 918**
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2025 г.	1 956 875	2 086 935
	За 2024 г.	20 628	1 956 875
Покупатели и заказчики	За 2025 г.	37 223	10 428
	За 2024 г.	161 788	37 223
задолженность по налогам и сборам	За 2025 г.	184 219	30 223
	За 2024 г.	12 245	184 219
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2025 г.	1 364	1 583
	За 2024 г.	1 458	1 364
прочие кредиторы	За 2025 г.	237	8 885
	За 2024 г.	373	237

Таблица «Просроченная кредиторская задолженность»

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	3 874
в том числе: Расчеты с поставщиками (Майнинг)	-	-	3 874

3.13. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль (строка 2412):

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	423 899	215 966
2	Ставка налога на прибыль, %	20%	25%
3	Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(84 780)	(53 992)
4	Постоянный налоговый расход (доход)	(487)	5 756
5	Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	36 588	(35 978)
6	Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(5 478)	(8 720)
7	Прочее	(24)	(143)
8	**Текущий налог на прибыль**	(115 400)	(15 050)

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Существенная информация

Учет ведется балансовым способом, сумма постоянных разниц за 2025 год составляет 5756 тыс. руб., за 2024 год – (487) тыс. руб.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах представлены в фтаблице.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	**Налоговая база**		**Налоговый эффект**	
	2025 г.	**2024 г.**	**2025 г.**	**2024 г.**
Остаток на начало:	X	**X**	**36 588**	**-**
Эффект от изменения ставки налога	**X**	**X**	-	*7538*
Поступления ОНА:	**1 704**	**145 813**	**426**	**29 162**
Курсовые разницы по расчетам в валюте	23	145 583	6	29 116
Прочие	180	230	45	46
Основные средства	1 501	0	375	0
Выбытие ОНА:	**145 617**	**560**	**36 404**	**112**
Курсовые разницы по расчетам в валюте	145 591	240	36 398	48
Прочие	26	320	6	64
Остаток на конец	**X**	**X**	**609**	**36 588**

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах представлены в таблице.

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало:	**X**	**X**	**8661**	**3 184**
Эффект от изменения ставки налога	**X**	**X**		*297*
Поступления ОНО	**64 992**	**41 835**	**16 248**	**8 367**
Основные средства	152	4 350	38	870
Прочие	146	120	37	24
Перенос бонусов	0	37 365	-	7 473
Оценочные обязательства и резервы	596	-	149	-
Курсовые разницы	64 098	-	16 025	-
Выбытие ОНО:	**30 113**	**15 935**	**7 528**	**3 187**
Основные средства	1 551	15	388	3
Прочие	59	-	15	-
Перенос бонусов	28 503	15 920	7 126	3 184
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Остаток на конец	**X**	**X**	**17 381**	**8 661**

Ставка налога на прибыль в 2024 г. составила 20%, с 2025 года ставка налога на прибыль 25%.

В связи с повышением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. до 25%, на 31.12.2024г. произведен пересчет отложенных налогов: ОНА в сумме 7 538 тыс. руб., ОНО в сумме 297 тыс. руб. Сумма пересчета отнесена на счета прибыли и убытка по состоянию на 31.12.2024 и отражена по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" в Отчете о финансовых результатах за 2024 год в сумме 7 241 тыс. руб.

3.14. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.
По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

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.	-	4 524	(3 685)	(824)	16
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	3 685	(3 685)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	-	839	-	(824)	16
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Судебные разбирательства

Общество не является участником судебных разбирательств (ответчиком) по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025.

3.15. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

В составе обеспечений обязательств и платежей, выданных в 2025 г. на общую сумму 123 606 тыс. руб. отражены договоры залога собственного имущества по кредитным обязательствам перед ПАО «Сбербанк».

Расшифровка выданных залогов на 31.12.2025 г. по собственным кредитным обязательствам (тыс. руб.)

:

Наименование кредитора, реквизиты договора залога (ипотеки)	Залоговая сумма по договору, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Предмет залога	Срок действия договора залога (ипотеки)	Прочие условия
ПАО СБЕРБАНК Договор залога № Д301_700G01BHL2LZMF от 07.10.2025г.	4 500	29 342	Оборудование и транспорт	Срок действия Гарантии – с даты ее выдачи по 27 сентября 2026 г. (включит.).	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.
ПАО СБЕРБАНК, Договор ипотеки	19 105		Недвижимость и земельные участки	срок возврата кредита до 01.04.2026г	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.
ПАО СБЕРБАНК, Договор залога № Д301_700E00U7PMF от 28.05.2024 г.	100 000	686 389	Товар в обороте	срок возврата кредита до 01.04.2026г	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.
Всего	**123 605**	**715 731**	-	-	-

В составе обеспечений обязательств и платежей, выданных в 2024 г. на общую сумму 123 606 тыс. руб. отражены договоры залога собственного имущества по кредитным обязательствам перед ПАО «Сбербанк».

Расшифровка выданных залогов на 31.12.2024 г. по собственным кредитным обязательствам (тыс. руб.)

:

Наименование кредитора, реквизиты договора залога (ипотеки)	Залоговая сумма по договору, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Предмет залога	Срок действия договора залога (ипотеки)	Прочие условия
ПАО СБЕРБАНК Договор залога	4 500	35 077	Оборудование и транспорт	срок возврата кредита до 2026г	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.

ПАО СБЕРБАНК, Договор ипотеки	19 105		Недвижимость и земельные участки	срок возврата кредита до 2025г.	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.
ПАО СБЕРБАНК, договор залога	100 000	104 167	Товар в обороте	срок возврата кредита до 2025г.	Ограничения для использования отсутствуют. Риски неисполнения обязательств низкие.
Всего	**123 605**	**139 244**	-	-	-

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц

Расшифровка выданных поручительств на 31.12.2025 г. по кредитным обязательствам третьих лиц (тыс. руб.):

№ п/п	Вид обеспечения	Реквизиты договора (наименование, номер, дата)/ Наименование контрагента-получателя обеспечения	Описание договора (предмет, срок, особые условия и т.д.)	Контрагент, по обязательствам которого выдано обеспечение (наименование, ИНН)	Денежная оценка по договору на 31.12.2025г.
1	поручительство	Договор поручительства № ДП02_380E01EENMF от 20.10.2025 г. с ПАО Сбербанк	отвечать перед Банком солидарно с Должником за исполнение должником всех обязательств по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии	ООО "МОДЕРН МАШИНЕРИ ФАРИСТ" (ИНН: 4909105495, ОГРН: 1104910000293)	832 149,00
2	поручительство	Договор поручительства № ДП06_380E01CG1MF от 20.08. 2025 г. с ПАО Сбербанк	отвечать перед Банком солидарно с Должником за исполнение должником всех обязательств по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ" (ИНН: 9704091064, ОГРН: 1217700461593)	1 232,00

На 31.12.2024 г. поручительства по кредитным обязательствам третьих лиц отсутствуют.

Обеспечения обязательств, полученные

Обеспечения обязательств, полученные Обществом на 31.12.2025:

Наименование кредитора, реквизиты договора	Наименование договора	Бенефициар	Сумма гарантии, тыс. руб.	Срок окончания договора

ПАО СБЕРБАНК 700G01BHL2LZMF от 27.06.2025	Договор предоставления банковской гарантии	ООО «Газпромнефть-СМ»	195 000	Срок действия Гарантии – с даты ее выдачи по 27 сентября 2026 г. (включительно).

Обеспечения обязательств, полученные на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

4 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продаж

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от:
- реализации товара, продукции на территории РФ;

Существенная информация

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) составила 5 707 094 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Вид выручки	**2024 год**	**2025 год**
Реализация товара, продукции на территории РФ	8 103 390	5 707 094
Итого реализация товара, продукции	***8 103 390***	***5 707 094***
Бонусы покупателям, уменьшающие величину выручки	-	-
Всего	**8 103 390**	**5 707 094**

Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В 2025 и 2024 годах оплата дебиторской задолженности неденежными средствами не производилась.

4.2. Расходы

Учетная политика

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
-Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и связанные с оказанием услуг,;

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

-В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета о финансовых результатах	2024 год	2025 год
Себестоимость продаж-должна быть корреляция с выручкой	**2120**	**7 176 513**	**5 001 051**
В т.ч.			
покупная стоимость товаров, продукции		7 274 016	5 094 637
Бонусы от поставщиков, уменьшающие себестоимость		(97 503)	(93 585)

Таблица «Затраты на производство»

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	**13 780**	**6 850**
в том числе:		
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	13 780	6850
Расходы на оплату труда	**86 877**	**79 257**
Отчисления на социальные нужды	**23 804**	**21 091**
Амортизация	**15 020**	**12 504**
Прочие затраты	**5 151 390**	**7 329 751**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	5 094 637	7 274 016
Итого по элементам затрат	**5 290 871**	**7 449 453**
Бонусы от поставщиков в уменьшение себестоимости	**(93 585)**	**(97 503)**
Изменение остатков (уменьшение «-»):	-	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 197 286**	**7 351 950**

4.3.Прочие доходы и расходы

Существенная информация

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Реализация основных средств	746	83
Ретро-бонусы полученные	18 048	44 035
Услуги банка	14 981	27 992
Курсовые разницы, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	313 305	-
Прочие доходы	3 134	2 546
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	290 009
Итого	**350 214**	**364 665**

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы, продажа (покупка) иностранной валюты, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	251 909
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	11 931	8 478
Расходы на услуги банков	23 620	39 522
налог на имущество	822	938
Расходы на благотворительность	7 201	1 152
Прочие расходы	4 192	9 078
Итого	**47 766**	**311 077**

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учетная политика

Свернуто отражаются следующие потоки:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. [ПБУ 23/2011.16, 23]

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В составе Прочих поступлений, отраженных по строке 4119 «Прочие поступления» отражено

На 31.12.2025 всего на сумму 21 039 тыс. руб.

в т.ч.

Поступление (оплата) ретро-бонусов от Поставщика – 389 тыс. руб.;

Полученные проценты по краткосрочным депозитам – 5 670 тыс. руб.

Прочие поступления – 14 980 тыс. руб.

На 31.12.2024 всего на сумму 427 386 тыс. руб.

в т.ч.

Поступление (оплата) ретро-бонусов от Поставщика – 132 643 тыс. руб.;

Штрафы полученные – 290 009 тыс. руб.

Прочие поступления – 4 734 тыс. руб.

В составе Прочих платежей, отраженных по строке 4129 «Прочие платежи» отражено:

На 31.12.2025 всего на сумму 982 115 тыс. руб.

в т.ч.

Результат по операциям покупки-продажи иностранной валюты - 36 578 тыс.руб.;

Таможенные платежи- 656 486 тыс. руб.;

НДС свернутый – 237 805 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 21 297 тыс. руб.;

Прочие платежи – 29 949 тыс. руб.

На 31.12.2024 всего на сумму 1 669 937 тыс. руб.

в т.ч.

Таможенные платежи- 980 713 тыс. руб.;

НДС свернутый – 632 805 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 11 006 тыс. руб.;

Прочие платежи – 45 413 тыс. руб.

Денежные потоки с основным Обществом:

№ строки	Наименование показателя	За 2025 год. Сумма, тыс. руб.	За 2024 год. Сумма, тыс. руб.
4320	Платежи по финансовым операциям с основным Обществом	-	(58 824)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(58 824)

Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 существенных сумм денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

Сумма недополученных денежных средств на 31.12.2024 по условиям открытых, но не использованных Обществом кредитных линий составила 270 882 тыс. руб. на **31.12.2025 – 862 959**

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1.Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2025 и 2024 годах являются:

	Период	Связь
СКАЙБЭЙ МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (КИТАЙ)	С марта 2023 года	Единственный участник с марта 2023 года
Личман Михаил Сергеевич ИНН 490200429317	С 03.04.2023 года по настоящее время	1. Заместитель Генерального директора с 28.02.2019 по 03.04.2023 года. 2. Генеральный директор ООО «76Магадан» с 03.04.2023 по настоящее время
ИП Личман Михаил Сергеевич 490200429317	С 03.04.2023 года по настоящее время	Генеральный директор ООО «76Магадан»

По данным Общества бенефициарными владельцами Общества являются:

- до марта 2023 - года Сырьев Игорь Викторович;
- с марта 2023 года - конечными Бенефициарами компании являются следующие физические лица:

- Гражданка ЮАР г-жа Элмари Ибанез, Адрес 55 Вивиерс стрит, Шомансвил, Хартбиспурт, 0216, Южная Африка, паспорт PA ZAF A10912677 ;

- Гражданка ЮАР г-жа Карин Элизабет Джанс Ван Ренсбург, Адрес:Монте Виста №1 Гейтвэй Эстэйт Мэлоди Хартбиспурт 0216 Южная Африка, паспорт PA ZAF A04175293.

Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2025 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс.руб.

2025 год

ИП Личман Михаил Сергеевич	поступление товаров	Остаток на 31.12.2024	(27)	
		Обороты	(67)	(94)
		Остаток на 31.12.2024	0,00	
СКАЙБЭЙ МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (КИТАЙ)	Выплата дивидендов	Остаток на 31.12.2024	0,00	
		обороты	0,00	0,00
		Остаток на 31.12.2025	0,00	

2024 год

ИП Личман Михаил Сергеевич	поступление товаров	Остаток на 31.12.2023	(2 432)	
		Обороты	3 359	(954)
		Остаток на 31.12.2024	(27)	
СКАЙБЭЙ МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (КИТАЙ)	Выплата дивидендов	Остаток на 31.12.2023	0,00	
		обороты	(58 824)	(58 824)
		Остаток на 31.12.2024	0,00	

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме по безналичному расчету.

Списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой данности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось. Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: генеральный директор.

В 2024 и 2025 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения:

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	**2025 г.**	**2024 г.**
	Сумма	**Сумма**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	10 614	13 987
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	8 846	10 746
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 738	1 963

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	1 278
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения (Материальная помощь при рождении ребенка)	30	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Сальдо операций с основным управленческим персоналом, не завершенных по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствует.

6.2. События после отчетной даты

После отчетной даты и по дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты на дату подписания отчётности отсутствуют.

6.3.Дополнительная информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025гг. отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. При этом существенные закупки товаров Общество осуществляет в КНР.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации и КНР, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации и КНР.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

В 2022 году, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

В 2025 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. Риски вторичных санкций особенно велики в части расчетов с поставщиками из КНР.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Общество оценивает влияние этого риска как низкое.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, финансовыми вложениями, денежными средствами и денежными эквивалентами). В связи с тем, что кредиторская задолженность перед поставщиком номинируется в валюте существует риск существенного роста курса юаня к рублю. Общество оценивает влияние этого риска как низкое.

Кредитные риски

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Общество оценивает влияние этого риска как низкое. Общество оценивает влияние этого риска как низкое.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Исполнение кредитных обязательств перед кредитными учреждениями производится в установленные соответствующими договорами сроки. Общество оценивает влияние этого риска как низкое.

Генеральный директор

ООО «76Магадан» М.С. Личман

26 марта 2026 года