ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ»

ЗА 2025 ГОД

I. Общая информация.

1. Общие сведения об организации.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ», сокращенное наименование ООО «ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ» (далее – Общество), ИНН 7704698169, зарегистрировано «27» августа 2008 года ИФНС РФ № 46 по г. Москве, регистрационный № 5087746026011.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 21 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 156019, г.Кострома, ул. Локомотивная, дом № 6, офис 1.

Основной государственный регистрационный номер – 5087746026011.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Бреславец Н.В.

Наличие обособленных подразделений.

Обособленное подразделение КПП 771845001: 107076, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом № 89, стр.1. – прекратило деятельность 18.11.2025г. по решению Общего собрания участников Общества.

Обособленное подразделение КПП 667445001: 620142 г. Екатеринбург, ул. Щорса, дом № 29, офис 12.

Обособленное подразделение КПП 781045001: 196006, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул Заставская, д. 11, к. 2, литера А, помещ. 1-Н, каб.22, 23

2. Описание деятельности.

В 2025 г. Обществ осуществляло следующие виды деятельности:
- производство методом литья сплавов из таких металлов как серебро, медь, цинк, палладий, а также иных металлов;
- производство гальванических растворов и продуктов с содержанием ценных и иных металлов;
- торговля основными и вспомогательными материалами, используемыми в ювелирном производстве.
- деятельность по сдаче собственного недвижимого имущества в аренду;
- оказание иных услуг производственного характера (услуги спектрального анализа).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

II. Существенные аспекты Учетной политики

3. Основа составления

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена 30.12.2024г. по приказу № 50.

4. Активы и обязательства в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отличной от российского рубля, по состоянию на 31 декабря отчетного года отражаются в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Операции в иностранной валюте, отраженные в Отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты. Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:
- Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 78,2267 на 31 декабря отчетного года.
- Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 92,0938 на 31 декабря отчетного года.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности сведений о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской ФедерацииВ бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

6. Основные средства

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. и способны приносить экономические выгоды в будущем (ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Срок амортизации объектов основных средств определяется исходя из ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст. в зависимости от ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального износа, планов по замене и модернизации основных средств. Если основное средство не указано в Классификации, то срок его полезного использования устанавливается приказом генерального директора на основании рекомендаций изготовителя и технических условий.

Метод амортизации основных средств устанавливается линейным.

7. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В качестве единицы учета аренды признается договор. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Данное имущество учитывается Обществом по справедливой стоимости арендованного актива. Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. На балансе данное имущество учитывается у арендодателя. Права пользования, возникающие у Общества из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе вместе с собственными основными средствами без выделения в самостоятельную статью.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Стоимость права пользования активом и стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета. Метод амортизации прав пользования арендованным имуществом устанавливается линейным.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления.

8. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО.

Затраты на приобретение товаров учитываются по дебету счета 41. Расходы распределяются пропорционально количеству, весу или объему запасов в зависимости от ассортимента в конкретной закупке. Порядок распределения оформляется бухгалтерской справкой по каждой закупке.

9. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации и согласно заключению комиссии о создании резерва по сомнительным долгам ежеквартально.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая банковские депозиты до востребования, векселя и другие ценные бумаги, которые могут быть незамедлительно (в течение 3-х рабочих дней) и гарантированно реализованы по заранее известной цене, депозиты на срок до 3 месяцев.

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе, согласуется с остатком денежных средств и денежных эквивалентов, отраженным в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе отсутствуют денежные средства или их эквиваленты, недоступные для использования.

Для сопоставимости отчета данные за 2024 год указаны соответствующим образом.

11. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются расходы будущих периодов, учитывающиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе программ для ЭВМ, они подлежат списанию на расходы в течение срока их действия равными частями.

12. Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства по оплате отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан Обществом для равномерного включения расходов в издержки производства и обращения. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Обязательства организации по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря, определяются исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда.

14. Признание доходов

Отражение в бухгалтерской отчетности доходов по основной и прочей деятельности Общества производится методом начисления за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Под доходами от обычных видов деятельности Общество понимает доходы, которые непосредственно связаны с реализацией товаров, продукции, оказанием услуг производственного характера, сдачей в аренду и эксплуатацию собственного недвижимого имущества.

Доходы, отличные от доходов по основным видам деятельности, считаются прочими доходами

15. Признание расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются Обществом на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством и продажей товарной продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг производственного характера, оказание информационных, консультационных услуг производственного характера, сдачей в аренду и эксплуатацию собственного недвижимого имущества. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль 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.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

В отчетном году в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) применяется балансовый способ выявления налоговых разниц и формирования данных по отложенному налогу на прибыль. Временная разница по состоянию на отчётную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, между обособленными подразделениями производится с использованием показателя расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ за расчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Доля прибыли, которая приходится на обособленное подразделение организации, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости, в целом по предприятию.

Расход (доход) по налогу на прибыль складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

17. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

18. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) и стоимость прав пользования активами.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	52 281	19 545	4 815	(1 114)	1 084	(2 710)	55 982	(21 171)
	За 2024 г.	48 760	16 358	4 510	(989)	105	(3 292)	52 281	(19 545)
в том числе: Здания	За 2025 г.	25 648	(5 322)	-	-	-	(1 845)	25 648	(7 167)
	За 2024 г.	21 437	(3 303)	4 211	-	-	(2 019)	25 648	(5 322)
Сооружения	За 2025 г.	6 422	(1 245)	-	-	-	(538)	6 422	(1 783)
	За 2024 г.	6 402	(380)	20	-	-	(865)	6 422	(1 245)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 818	(5 677)	4 415	-	-	(156)	11 233	(5 833)
	За 2024 г.	7 583	(5 618)	224	(989)	105	(164)	6 818	(5 677)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 626	(786)	17	-	-	(125)	1 643	(911)
	За 2024 г.	1 601	(591)	25	-	-	(195)	1 626	(786)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 365	(6 335)	-	(1 114)	1 084	-	5 251	(5 251)
	За 2024 г.	6 335	(6 335)	30	-	-	-	6 365	(6 335)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	313	(180)	383	-	-	(46)	696	(226)
	За 2024 г.	313	(131)	-	-	-	(49)	313	(180)
Земельные участки	За 2025 г.	5 089	-	-	-	-	-	5 089	-
	За 2024 г.	5 089	-	-	-	-	-	5 089	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	29 791	(1 491)	-	-	-	(1 021)	29 791	(2 512)
	За 2024 г.	26 046	(332)	3 745	-	-	(1 159)	29 791	(1 491)
в том числе: Здания	За 2025 г.	28 802	(1 247)	-	-	-	(931)	28 802	(2 178)
	За 2024 г.	26 046	(332)	2 756	-	-	(915)	28 802	(1 247)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	989	(244)	-	-	-	(90)	989	(334)
	За 2024 г.	-	-	989	-	-	(244)	989	(244)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценен-ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесцене-ние	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		первоначальная (фактическая) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесценение
					первоначаль-ная (фактичес-кая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первона-чальная (фактиче-ская) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 568	(1 069)	3 074	-	-	(1 132)	-	-	-	9 642	(2 201)
	За 2024 г.	940	(585)	5 628	-	-	(484)	-	-	-	6 568	(1 069)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 426	(940)	(1)	-	-	(362)	-	-	-	1 425	(1 302)
	За 2024 г.	940	(585)	486	-	-	(355)	-	-	-	1 426	(940)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 142	(129)	3 075	-	-	(770)	-	-	-	8 217	(899)
	За 2024 г.	-	-	5 142	-	-	(129)	-	-	-	5 142	(129)

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	64 442	61 446	53 382
в том числе: Здания	45 105	47 881	43 848
Сооружения	4 639	5 177	6 022
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 055	1 886	1 965
Офисное оборудование	732	840	1 010
Транспортные средства	-	30	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	470	133	182
Права пользования активами	7 441	5 499	355
Неамортизируемые основные средства - всего	5 089	5 089	5 089
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	5 089	5 089	5 089

19. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	140 097	-	362 140	(367 265)	-	-	X	X	134 972	-
	За 2024 г.	133 916	-	358 958	(352 777)	-	-	X	X	140 097	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 871	-	41 154	(25 336)	-	-	24 707	-	18 689	-
	За 2024 г.	6 275	-	25 330	(28 734)	-	-	30 749	-	2 871	-
Готовая продукция	За 2025 г.	19 066	-	50 069	(59 613)	-	-	5 178	-	9 522	-
	За 2024 г.	6 506	-	61 315	(48 755)	-	-	3 817	-	19 066	-
Товары	За 2025 г.	118 160	-	218 762	(230 161)	-	-	230 912	-	106 761	-
	За 2024 г.	121 135	-	209 456	(212 431)	-	-	246 791	-	118 160	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	50 111	(50 111)	-	-	48 273	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	61 389	(61 389)	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	2 044	(2 044)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 468	(1 468)	-	-	-	-	-	-

20. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность
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.	43 682	(126)	1 103 110	-	(1 032 266)	-	(68)	-	114 526	(80)
	За 2024 г.	24 968	(255)	977 562	-	(958 848)	-	(231)	-	43 682	(126)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	32 923	-	505 060	-	(447 565)	-	-	-	90 418	(7)
	За 2024 г.	11 868	-	427 940	-	(406 885)	-	-	-	32 923	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 167	(126)	433 885	-	(419 002)	-	(68)	-	22 050	(73)
	За 2024 г.	9 587	(255)	380 414	-	(382 834)	-	(231)	-	7 167	(126)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	68	-	8 097	-	(8 110)	-	-	-	55	-
	За 2024 г.	32	-	98 795	-	(98 759)	-	-	-	68	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	269		9 701	-	(9 532)	-		-	438	
	За 2024 г.	284		806	-	(821)	-	-	-	269	

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	351	-	19 846		(19 688)	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	110	-	16 559	-	(16 318)	-	-	-	351	-
Расчеты по налогам и сборам, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	90 422	-	(90 158)	-	-	-	264	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам, отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 616	-	34 923	-	(37 194)	-	-	-	345	-
	За 2024 г.	2 819	-	52 493	-	(52 696)	-	-	-	2 616	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	668	-	(661)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	128	-	(120)	-	-	-	8	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	280	-	508	-	(356)	-	-	-	432	-
	За 2024 г.	268	-	427	-	(415)	-	-	-	280	-
Итого	За 2025 г.	43 682	(126)	1 103 110	-	(1 032 266)	-	(68)	X	114 526	(80)
	За 2024 г.	24 968	(255)	977 562	-	(958 848)	-	(231)	X	43 682	(126)

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	80	-	126	-	255	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	73	-	126	-	255	-

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», составила:
на 31 декабря 2025 г. 80 607,50 руб.
на 31 декабря 2024 г. 126 487,50 руб.
В 2025 году создано резервов сомнительных долгов на 22 175 рублей. Восстановлено на 68 055 рублей.

21. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 370 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Распределение долей в уставном капитале

Учредители	доля в Уставном капитале, %
1. Юридические лица	65%
2. Физические лица	35%
Всего	100 %

Дивиденды

В 2025 году не принималось решение о выплате дивидендов учредителям.

22. Прочие долгосрочные обязательства

По данной строке отражены долгосрочная часть обязательства по аренде (лизингу).
До 31.12.2024 г. по данной строке обязательства по аренде (лизингу) отражались в полном объеме вне зависимости от срока их погашения.
В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. №157н) при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г. в целях достижения сопоставимости показателей был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г., выделена краткосрочная часть обязательств, которая перенесена в строку 1520 «Обязательство по аренде» раздела баланса «Краткосрочные обязательства».

23. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	4 472	672 261	-	(665 271)	-	-	-	-	11 462
	за 2024г.	8 678	429 795	-	(434 001)	-	-	-	-	4 472
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	946	364 287	-	(365 176)	-	-	-	-	57
	за 2024г.	1 158	106 269	-	(106 481)	-	-	-	-	946
авансы полученные	за 2025г.	146	165 450	-	(165 218)	-	-	-	-	378
	за 2024г.	601	185 973	-	(186 428)	-	-	-	-	146
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	1 943	91 696	-	(82 943)	-	-	-	-	10 696
	за 2024г.	5 820	96 184	-	(100 061)	-	-	-	-	1 943

расчеты с работниками организации	за 2025г.	1 437	50 828	-	(51 934)	-	-	-	-	331
	за 2024г.	1 099	41 369	-	(41 031)	-	-	-	-	1 437
Итого	за 2025г.	4 472	672 261	-	(665 271)	-	-	-	-	11 462
	за 2024г.	8678	429795	-	(434 001)	-	-	-	-	4472

24. Обязательство по аренде

По данной строке отражена краткосрочная часть обязательства по аренде (лизингу) в размере 3674т.р.

25. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой стоимость безвозмездно полученного имущества, принятого на учет по оценочной стоимости независимого оценщика. Величина доходов будущих периодов рассчитывается со стоимости безвозмездно полученного имущества без затрат на доведение основных средств до состояния, пригодного к использованию. Ежемесячно признается доход в части справедливой стоимости безвозмездно полученного имущества пропорционально сроку его полезного использования.

26. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	4 947	5 976	(1 324)	(26)	9 573
	за 2024 г.	1 000	5 067	(1 098)	(22)	4 947
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	4 947	5 976	(1 324)	(26)	9 573
	за 2024 г.	1 000	5 067	(1 098)	(22)	4 947

27. Выручка

Расшифровка выручки от обычных видов деятельности (продажи продукции, товаров, услуг) в разрезе видов деятельности

руб.

Вид деятельности	Выручка за 2025 год	Выручка за 2024 год
Реализация продукции	69 865 643,89	70 319 151,29
Реализация товаров	289 994 526,55	245 811 921,64
Сдача в аренду недвижимого имущества	4 466 747,36	4 166 180,62
Услуги производственного характера (услуги спектрального анализа, консультации)	267 250,00	310 750,00
Итого	364 594 167,80	320 608 003,55

28. Себестоимость продаж и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Материальные затраты	55 309 368,44	48 187 188,65
Затраты на оплату труда	50 623 674,66	42 743 060,95
Отчисления на социальные нужды	10 615 471,31	9 033 175,16
Амортизация основных средств	3 841 351,57	3 484 360,40
Стоимость реализованных товаров	209 872 286,68	179 382 985,62
Прочие затраты	22 978 416,49	22 934 277,39
Итого по элементам затрат	353 240 569,15	305 765 048,17
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	9 544 782,94	(12 560 353,20)
Итого расходы по обычным видам деятельности	343 695 786,21	293 204 694,97

29. Прочие доходы и расходы

руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочиедоходы» и 2350 «Прочие расходы» отчетао финансовых результатах)	За 2025 г.		За 2024 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Доходы от продажи материалов	92 091,49	-	41 900,00	-
Штрафы, пени и неустойки к получению	159 497,26	-	-	-
Реализация услуг непроизводственного характера	294 033,28	-	267 997,31	-
Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества и ДАП	-	-	503,68	-
Реализация основных средств	1 384 815,21	-	-	-
Доходы и расходы от валютно-обменных операций	-	-	-	70 876,17
Курсовые разницы	920 952,74	-	437 086,56	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	-	171 134,08
Прочие доходы	200 471,67		87 884,80	-
Услуги платежных агентов		4 464 543,81	-	-
Расходы на оплату услуг банка		2 389 083,76	-	1 525 598,30
Прочие расходы		1 569 631,55	-	1 596 949,96
Итого прочие доходы/расходы	**3 051 861,65**	**8 423 259,12**	**835 372,35**	**3 364 558,51**

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. №157н) при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г. в целях достижения сопоставимости показателей был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 г.: результаты от реализации основных средств, материалов и иного имущества, курсовые разницы отражены в составе показателей «Прочие доходы» (строка 2340) и «Прочие расходы» (строка 2350) свернуто.

30. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

руб.

Наименование показателя	Сумма	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельностидо налогообложения, в том числе:	33 600 691,45	40 989 913,36
облагаемая по ставке 25%	33 600 691,45	-
облагаемая по ставке 20%	–	40 989 913,36
Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(8 400 172,86)	(8 197 982,67)
рассчитанный по ставке 25%	(8 400 172,86)	–
рассчитанный по ставке 20%	–	(8 197 982,67)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 319 743,46)	(102 489,27)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(9 719 916,32)	(8 270 139,78)
текущий налог на прибыль	(9 211 594)	(8 068 133,00)
отложенный налог на прибыль	(508 322,32)	(202 006,78)

31. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	за 2025 г.
Строка 4119 «Прочие поступления»	60 482
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	40 364
Поступления % по депозитам	19 299
Прочие	819

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	за 2025 г.
Строка 4129 «Прочие платежи»	(8 217)
Оплата банковских услуг	(1 685)
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(6 532)

32. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

1. Legor Group S.p.A. Итали, провинция ВИЧЕНЦА, город БРЕССАНВИДО, улица ДЕЛ ЛАВОРО, дом 1, налоговый номер 00844230284, зарегистрировано Территориальным управлением Виченцы 1 21.02.1979. Данное юридическое лицо имеет в силу своего участия в Обществе более пятидесяти процентов в уставном капитале ООО «Легор Груп Руссия» и оказывает значительное влияние на Общество.
2. Бреславец Николай Владимирович, гражданин РФ, ИНН 771805908432, генеральный директор/участник ООО «Легор Груп Руссия», доля участия в капитале организации 35 %;

Операций со связанными сторонами в 2025 г. не было.

33. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами являются:

1. Полиеро Массимо, Гражданин Итальянской Республики, участник Легор Груп Спа (Италия)

рег. № 00844230284; доля участия в капитале организации 65 %; дата и место рождения: 04.02.1967 год, коммуна Кампосампьéро Провинция Падуя область Венеция, Италия; паспорт гражданина Итальянской Республики: YC 1097842, выдан 17 января 2023 года Министерством иностранных дел; адрес места жительства (регистрации): 36100, Италия, г. Виченца, Провинция Виченца, ул. ВИА Камалдолези, д.32;

2. Бреславец Николай Владимирович, гражданин РФ, ИНН 771805908432, генеральный директор/участник ООО «Легор Груп Руссия», доля участия в капитале организации 35 %; дата и место рождения: 09.08.1966г. с. Фонтанка Коминтерновского района Одесской области; паспорт гражданина РФ: серия 4511 № 252368, выдан Отделением УФМС России по г. Москве по району Богородское, 22.09.2011г, код подр. 770-045; адрес места жительства (регистрации): 107258, Москва г, Гражданская 3-я ул., дом № 52, кв.13.

34. Вознаграждение основному управленческому составу

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):
- оплата труда (включая премии) за отчетный период 33 639 479,73 рублей;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды –
5 557 931,41 рубль;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала – не производилась.

Вознаграждения основному управленческому персоналу являются краткосрочными.

35. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы, непрерывность деятельности

На момент утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на дату подписания отчетности не имеется.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества отсутствуют финансовые, производственные и прочие признаки, на основании которых у руководства может возникнуть сомнение в применении допущения непрерывности деятельности организации в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год сохраняется неблагоприятная обстановка (проведение специальной военной операции, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов), в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации. Но, по нашей оценке, данное обстоятельство не оказывает существенного влияния на соблюдение Обществом

принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты), не влияет на возможность исполнения существующих обязательств в установленном порядке.

Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет.

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, Общество не имеет.

Генеральный директор
ООО «Легор Груп Руссия» _____ / Бреславец Н.В. /

М.П.

02 марта 2026 г.

принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты), не влияет на возможность исполнения существующих обязательств в установленном порядке.

Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет.

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, Общество не имеет.

Генеральный директор
ООО «Легор Груп Руссия» _____ / Бреславец Н.В. /

М.П.

02 марта 2026 г.