

ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Таргет»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью  
годовой бухгалтерской отчетности  
ООО «Таргет»  
за 2025 год,  
составленной в соответствии  
с российскими правилами бухгалтерского учета

## Оглавление

1. Основные виды деятельности Общества .....	3
2. Учетная политика .....	3
2.1. Основные средства.....	4
2.2. Учет аренды.....	8
2.3. Нематериальные активы.....	9
2.4. Финансовые вложения.....	12
2.5. Учет материальных запасов .....	13
2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	16
2.7. Собственный капитал .....	17
2.8. Заемные средства.....	17
2.9. Доходы.....	18
2.10. Расходы.....	18
2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	19
3. Нематериальные активы.....	19
4. Основные средства .....	19
5. Финансовые вложения.....	20
6. Запасы.....	21
7. Дебиторская задолженность .....	22
8. Обязательства.....	22
9. Обеспечения обязательств .....	23
10. Расходы по обычным видам деятельности .....	24
11. Государственная помощь.....	24
12. Иная информация .....	24
12.1. Информация об Обществе .....	24
13. Капитал .....	26
14. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	26
14.1. Доходы от обычных видов деятельности .....	26
14.2. Расходы по обычным видам деятельности .....	26
14.3. Прочие доходы и расходы .....	27
14.4. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль.....	28
15. Пояснения к отчету о движении денежных средств .....	29
16. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности .....	31
17. Информация об экологической деятельности Общества .....	36
18. Управление рисками .....	36
19. События после отчетной даты.....	42
19.1. Привлечение заемных средств .....	42

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТАРГЕТ» (далее - Общество) за 2025 год. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб.

## **1. Основные виды деятельности Общества**

Торговля оптовая неспециализированная 46.90

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность ООО «Таргет» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № УП 1-2024 от 26.12.2024г. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и представления достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, соблюдение законодательства при ведении хозяйственной деятельности несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование учетной политики, а также за предоставление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

В учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год внесены ряд уточнений и дополнений, способствующих наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества. Учетная политика Общества на 2025 год существенно не менялась.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация проводилась Обществом на основании Положения о проведении инвентаризации.

В учетную политику Общества на следующий за отчетным 2026 год по сравнению с учетной политикой на 2025 год внесены ряд уточнений и дополнений, способствующих наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества. По сравнению с отчетным годом учетная политика Общества на 2026 год существенно не менялась.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению незаполненных строк в бухгалтерском балансе.

## **2.1. Основные средства**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в основные средства в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Учет активов, стоимостью не более лимита, ведется на счете 10 «Материалы». При приобретении актив отражается по дебету счета 10 в количественном и стоимостном учете и одновременно затраты на приобретение списываются в расходы в корреспонденции с кредитом счета 10 в стоимостном учете. Для обеспечения контроля за сохранностью этих объектов после ввода в эксплуатацию, они подлежат учету на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» соответственно.

Если предполагается, что стоимость актива с учетом дополнительных расходов (п.5 ФСБУ 26/2020) превысит установленный лимит, то формирование первоначальной стоимости объекта основного средства производится на счетах 07 и/или 08 с последующим переводом на счет 01 или 03, либо на счет 10 в зависимости от достижения лимита стоимости.

В случае возникновения дополнительных затрат (по доставке, доведению активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях и т.д.), связанных с активами, стоимостью не более лимита, по времени позднее даты признания расходами затрат на приобретение, создание таких активов, дополнительные затраты признаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В этом случае даже при превышении лимита общей суммы затрат на приобретение и дополнительных затрат, возникших позднее, актив не переqualифицируется в основное средство.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства.

В случае изменения назначения (характера использования) объекта основного средства, он переводится в соответствующую группу.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость). Если части объекта недвижимости (предмета аренды – объекта недвижимости), которым владеет Общество на праве собственности или пользуется по договору аренды, имеют разный характер использования, то есть одна часть используется в производстве или поставке товаров, при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях, а другая часть, сдана в операционную аренду, при этом возможность обособленного учета частей объекта отсутствует, то данный объект недвижимости признается инвестиционной недвижимостью (право пользования активом учитывается аналогично инвестиционной недвижимости) в случае, если часть объекта недвижимости (предмета аренды – объекта недвижимости), сданная в операционную аренду, составляет более 95 % общей площади объекта недвижимости, принадлежащего Обществу на праве собственности (или предмета аренды, предоставленного Обществу по договору аренды), в противном случае объект недвижимости (право пользования активом) учитывается как основное средство, используемое в производстве или поставке товаров, при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете аналогично основным средствам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В первоначальную стоимость основного средства включаются платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, платежи за регистрацию транспортных средств в случае, если они произведены до даты признания актива основным средством.

Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств (кроме инвестиционных активов):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям.

Объект основных средств или других внеоборотных активов, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, а также капитальные вложения, в отношении которых при их принятии к учету в качестве основных средств (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – переквалифицируются в долгосрочный актив к продаже .

При выбытии объектов основных средств, капитальных вложений на счет учета прочих доходов и расходов относится финансовый результат от выбытия основных средств, капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака Общество проводит формальную оценку возмещаемой стоимости.

При определении необходимости оценивать возмещаемую сумму актива применяется концепция существенности.

Убыток от обесценения объекта основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости, за исключением других основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, признается немедленно в составе прочих расходов если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (например, достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация).

После признания объекты основных средств, относящиеся к группам:

- инвестиционная недвижимость (здания);
- неинвестиционная недвижимость (здания);
- инвестиционная недвижимость (земельные участки);
- транспортные средства

оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости. Иные группы основных средства учитываются по первоначальной стоимости. Обществом производится переоценка основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

При определении справедливой стоимости могут быть использованы: сведения о кадастровой стоимости недвижимости; экспертные заключения о рыночной стоимости объектов основных средств.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Сумма дооценки (или восстановления убытка от обесценения) объекта основных средств, отличного от инвестиционной недвижимости, в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, за исключением суммы дооценки объекта основных средств, не превышающей сумму его уценки и/или обесценения, отнесенную на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, которая признается в качестве прочих доходов до тех пор пока сумма дооценки (или восстановления убытка от обесценения) не превысит сумму уценки и/или обесценения этого объекта за прошлые отчетные периоды.

Сумма уценки (или убытка от обесценения) объекта основных средств, отличного от инвестиционной недвижимости, в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов, за исключением суммы уценки (или обесценения) объекта основных средств, не превышающей сумму его дооценки, зачисленную в добавочный капитал в предыдущих отчетных периодах, которая относится в уменьшение добавочного капитал до тех пор пока сумма уценки (или сумма убытка обесценения) не превысит сумму дооценки этого объекта за прошлые отчетные периоды.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, и при этом если объект основных средств, отличный от инвестиционной недвижимости, учитывается по переоцененной стоимости, то увеличении оценочного обязательства уменьшает дооценку объекта, накопленную на счете 83 «Добавочный капитал», сумма, превышающая накопленную дооценку,

включается в прочие расходы. При уменьшении оценочного обязательства сначала компенсируется уценка объекта, учтенная в прочих расходах, - признается прочий доход; оставшаяся сумма уменьшения обязательства относится на увеличение дооценки объекта ОС - на счет 83. Если уменьшение обязательства превышает балансовую стоимость объекта, которая сформировалась бы при отсутствии переоценок, то признается прочий доход в размере превышения.

Первоначально накопленная дооценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств отражается обособленно в составе капитала (на счете 83) в бухгалтерском балансе организации, и впоследствии списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка. Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве прочего дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Для целей налогообложения прибыли результаты переоценки стоимости основных средств и убытки от обесценения не учитываются (п. 1 ст. 257 НК РФ). В бухгалтерском учете возникают временные разницы (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты признания первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, и т.п.).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Проверка элементов амортизации осуществляется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом по Обществу, в случае отсутствия у членов комиссии необходимых знаний для проведения технической экспертизы объектов, комиссия может привлечь сторонних экспертов с соответствующей квалификацией. Результат работы комиссии по проверке элементов амортизации оформляется протоколом заседания комиссии. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

## 2.2. Учет аренды

Учет аренды Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года №208н

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. А также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода на текущий период равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

– величину первоначальной оценки обязательства по аренде

– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов текущего периода, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В случае, когда Общество выступает в качестве Арендодателя объекты учета субаренды, классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды. При этом если арендатор (промежуточный арендодатель) применяет пункт 14 ФСБУ 25/2018, то соответствующие объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

### **2.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объектом НМА признается актив, который одновременно соответствует следующим признакам:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- имеет срок полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем. При этом у организации есть права на получение этих выгод (права на такой актив), и она способна ограничить доступ иных лиц к этим правам.
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий всем вышеперечисленным условиям согласно п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В качестве НМА не учитываются:

- финансовые вложения;
- РИД и СИ, приобретенные или созданные (создаваемые) для продажи;
- права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- долгосрочные активы к продаже (с 2020 года учитываются по ПБУ 16/02);
- поисковые активы;
- СИ, созданные собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 18 ПБУ 10/99);
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 18 ПБУ 10/99);
- материальные носители (вещи) для РИД и СИ, если организация решила учитывать их отдельно от НМА (ранее исключались из НМА в любом случае).

НМА признается по завершении капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

При этом в случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения работ в целом организация признает объектом НМА такую часть.

Активы (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации), которые не отвечают признакам, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, признаются в периоде завершения капитальных вложений с одновременным отражением на забалансовом счете 014 "Объекты, не относящиеся к НМА" для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, то есть в общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, которые произведены до признания объекта НМА в бухгалтере.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

НМА классифицируется по видам следующими группами:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Способ начисления амортизации для существующих групп нематериальных активов - линейный.

Проверки элементов амортизации объекта НМА на соответствие условиям его использования проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Уровень существенности, при котором по результатам проверки элементов амортизации Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов составляет 10%.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета. Амортизация не приостанавливается, в том числе в случаях временного прекращения использования объекта НМА. Срок полезного использования объекта НМА (СПИ) устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. В случае если для объекта НМА невозможно надежно определить СПИ, то амортизация по нему не начисляется

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Средства индивидуализации и результаты интеллектуальной деятельности, созданные собственными силами организации, признаются в составе расходов в период их возникновения.

Активы, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие предполагаемый срок их использования не более 12 месяцев Общество, признает в качестве отдельного вида активов под названием «Краткосрочные права»

Для учета краткосрочных прав использовать счет 76.97. Краткосрочные права признаются по фактической себестоимости, которая равна фактическим затратам на их приобретение.

После признания краткосрочные права оцениваются путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Пропорция определяется соотношением истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы не списанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива. В ББ краткосрочные права отражаются в составе оборотных активов (либо отдельной статьей, либо в составе прочих оборотных активов)

#### **2.4. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по завершению отчетного года.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках".

На основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам.

Проценты, начисленные на тело депозита, в бухучете относят к прочим доходам (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99) и начисляют по окончании каждого периода, предусмотренного условиями договора банковского вклада.

Проценты по вкладу учитываются в конце каждого месяца в течение всего срока депозита, вне зависимости от даты фактического зачисления дохода на счет Общества. Если

окончание депозита (в том числе досрочное закрытие) выпадает на середину месяца, проценты учитывают в день окончания (расторжения) договора банковского вклада

## 2.5. Учет материальных запасов

В бухгалтерском учете материальных запасов Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов не включаются затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в, «г» п. 18 ФСБУ 5/2019).

К бухгалтерскому учету принимаются запасы на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связано с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав расходов на продажу и учитываемых на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» такие как:

- Оргтехника
- Канцелярские товары
- Питьевая вода для аппарата управления
- Хозяйственные принадлежности

Организация применяет порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование их стоимость списывается:

Дебет счета 44 Кредит счета 10.

Материалы списываются (п. 41 ФСБУ 5/2019):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовая стоимость списываемых материалов относится на прочие расходы (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

Материалы со счета 10 списываются при передаче их для непосредственного использования подразделениям. Материалы при отпуске оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно следует применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019).

Материальные ценности, приобретенные для продажи, именуются товарами и отражаются на счете 41 «Товары» в денежном и количественном выражении без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров включает в себя:

- цена покупки;
- таможенные пошлины;
- оплата посредникам;
- расходы на продажу.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и подработке товаров;
- рекламные расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, за исключением транспортных расходов, отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»

Транспортные расходы учитываются в следующем порядке:

- учет ведется с применением счета 44, за исключением расходов, подлежащих включению в стоимость товаров по условиям контрактов с Покупателями этих товаров (счет 41. ДР);
- на счете 41. ДР учитываются расходы в случае, если условиями контрактов с Покупателями этих товаров предусмотрено их (расходов) включение в стоимость отгружаемых товаров (обеспечение достоверности формирования стоимости товарных позиций по определённому контракту);
- на счете 44 учет транспортных расходов осуществляется в разрезе конкретных товаров. Транспортные расходы, понесенные в отношении товаров приобретенных, но не реализованных на отчетную дату, учитываются на счете 44 до момента реализации этих товаров».

При реализации покупных товаров или ином их выбытии используется метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Для учета товаров, отгруженных в адрес Покупателей, но право собственности, на которые к Покупателю не перешло, применяется счет 45 «Товары в пути».

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

В качестве ЧСП применяется цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи,

Сумму резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверяется, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов сумма ранее начисленного резерва корректируется:

Увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008);

Величину восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводится инвентаризация. По ее результатам оформляются (п. п. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- Инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме N ИНВ-3, акт по форме N ИНВ-4);

- Сличительные ведомости результатов инвентаризации (по форме №ИНВ-19);
- Решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

Испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) списываются на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Для оформления применяются унифицированные формы №ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», №ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводится в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывается балансовая стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019). Показатель строки 1210 рассчитывается по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 41, 43, 45- Кредитовый остаток по счету 14.

## 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает инвентаризационная комиссия при проведении ежегодной инвентаризации дебиторской задолженности. Комиссия может признать дебиторскую

задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию в случае установления следующих фактов:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- – значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- – возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

При рассмотрении результатов инвентаризации Комиссия не признает дебиторскую задолженность сомнительной в случаях:

- просрочка исполнения обязательств должника не превышает 90 дней;
- задолженность покупателей по договорам поставки, по которым срок действия договора не истек и у Общества есть понимание по платежеспособности контрагента и получение погашения обязательств.

## **2.7. Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

## **2.8. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого

актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

## 2.9. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

– Торговля оптовая неспециализированная для поставок запасных частей и комплектующих для нужд транспортного машиностроения и обслуживания железнодорожного транспорта

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

**Прочими доходами** являются доходы, получаемые Обществом от предоставления во временное пользование (временное владение) своих активов, поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; положительные курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора и другие поступления. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником. Факт признания должником подтверждается оплатой штрафа, пени, неустойки, актом сверки расчетов или иным документом контрагента, в котором он признает сумму штрафа, пени, неустойки за нарушение условий договора. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

## 2.10. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

**Расходы по обычным видам деятельности** подразделяются на прямые и косвенные.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

**Прочими расходами** являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и

изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

В связи с тем, что банковские гарантии являются обязательным условием для осуществления поставок покупателям в периоде действия заключенного договора поставки, и являются обеспечением получения дохода в будущем Комиссии по получению банковских гарантии признаются как расходы будущих периодов. Продолжительность периода списания банковских гарантий определяется сроком действия гарантии.

### **2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 5% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

## **3. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям):

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

Обесценения нематериальных активов в 2025 году не выявлено.

## **4. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям).

Общество арендует в основном офисные помещения для ведения деятельности, срок действия договора аренды 11 месяцев - Общество не признает право пользования активом. Арендные платежи по договору аренды на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. Аренднованное имущество учитывается на забалансовом счете

001 «Арендованные основные средства» по стоимости, равной сумме арендных платежей на срок действия, указанный в договоре аренды, без учета НДС.

У Общества отсутствуют объекты учета аренды, классифицированные в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды.

### **Проверка на обесценение**

Общество на конец отчетного года проанализировало наличие признаков обесценения активов. Информация, которая свидетельствует об отсутствии признаков обесценения активов:

- стоимость активов не снизилась в течение периода больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
  - в течение периода не происходило и не ожидается значительных изменений, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляется деятельность, которые могут повлечь неблагоприятные последствия для Общества;
  - в стране наблюдаются инфляционные процессы, поэтому стоимость активов на рынке постоянно увеличивается;
  - признаки устаревания или физической порчи активов отсутствуют, что подтверждается инвентаризацией, в ходе которой осуществлялся сплошной визуальный осмотр активов;
  - значительные изменения в отношении интенсивности и способов использования активов в течение периода не производились и не ожидаются (например, простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный);
  - основная деятельность Общества осуществляется в офисах, активов, используемых в полноценной технологической деятельности по производству продукции, Общество не имеет, поэтому показатель экономической эффективности к активам Общества не применим;
  - потребности в денежных средствах для эксплуатации и содержания активов не превышали запланированные в бюджете суммы;
  - ущерб имуществу Общества в результате природных явлений, стихийных бедствий, техногенных аварий и прочих чрезвычайных ситуаций не наносился.
- В связи с тем, что наличия признаков обесценения обнаружено не было Общество не проводило формальную оценку возмещаемой стоимости основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений.

## **5. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям):

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 Общество является акционером (участником) следующих дочерних и зависимых обществ:

– доля в уставном капитале ООО «Вега» (362008, Республика Северная Осетия - Алания, г. Владикавказ, пр-кт Коста, дом 93, офис 521.)

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций с указанием доли владения по состоянию на конец отчетного периода представлена ниже:

Наименование общества	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Доля в уставном капитале, %	Стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Стоимость, тыс. руб.
<b>1. Зависимые общества:</b>	×	0,00	×	0,00	×	0,00
в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Прочие общества</b>	×	0,00	×	0,00	×	0,00
в том числе:	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
<b>3. Дочерние общества</b>	×	7 920,00	×	7 920,00	×	7 920,00
в том числе: ООО «Вега»	99%	7 920,00	99%	7 920,00	99%	0,00
<b>Итого</b>	×	<b>7920,00</b>	×	<b>7 920,00</b>	×	<b>7 920,00</b>

Дохода, в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, в отчетном периоде не было.

Информация займах, предоставленных другим организациям, представлена ниже

Наименование показателя	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Стоимость, тыс. руб.		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>1. Долгосрочные займы</b>	×	×	0,00	0,00	0,00
в том числе:					
<b>2. Краткосрочные займы</b>	×	×	<b>90 000,00</b>	<b>22 800,00</b>	0,00
в том числе:					
ООО «Легальный Арсенал»	0	31.01.2026	90 000,00	0,00	0,00
ООО «ВЕГА»	0	31.12.2026	0,00	12 000,00	0,00
ООО «ВЕГА»	0	31.12.2026	0,00	1 000,00	0,00
ООО «ВЕГА»	0	31.12.2026	0,00	9 800,00	0,00
<b>Итого</b>	×	×	<b>90 000,00</b>	<b>22 800,00</b>	<b>0,00</b>

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады размещались в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях составили 12-16 % годовых.

## 6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям):

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

## 7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям):

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Наибольшая дебиторская задолженность за поставленные товары перед Обществом ООО «Производство и технологии». Это связано с увеличением номенклатурного ряда реализуемой продукции, а также роста объемов поставок в рамках договора поставки, с отсрочкой платежа за поставленную продукцию в течение 30 дней с момента предоставления полного пакета первичных документов.

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на:

- расчеты с покупателями и заказчиками
- авансы выданные

На основании полученного сертификата ООО «Таргет» является эксклюзивным дистрибьютером полиуретановых изделий, что привело к росту увеличению объема продаж в отчетном году и предоставляемой Обществом покупателям отсрочкой по оплате поставляемых товаров. Заключение новых проектов сопровождалась обязанностью Общества по предоплате за товары, что так же привело к увеличению дебиторской задолженности.

На основании проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года не выявлена дебиторская задолженность, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

## 8. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств в Обществе раскрывается в таблицах (Приложение к Пояснениям):

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату периода. По мнению руководства Общества, неопределенность в отношении сроков исполнения и величины оценочных обязательств отсутствует.

Информация по судебным процессам, где наименование является истцом/заявителем на 31.12.2025, тыс. руб.:

Арбитражным судом Республики Татарстан определением 23.12.2025г. по делу №А65-20155/2025 по заявлению Общества в отношении должника-ООО «Технология переработки» введена процедура наблюдения до 23.03.2026г. Временным управляющим процедура наблюдения будет продлеваться. Следующая процедура – конкурсное производство.

Определением Арбитражного суда Республики Татарстан от 21.01.2026 по делу №А65-38825/2025 по заявлению ООО "Эконо-Тех" в отношении ООО "Казань-Измерение" введена процедура наблюдения, определением от 13 февраля 2026 года по делу №А65-38825/2025 судом принято к рассмотрению заявление ООО «Таргет» о включении в реестр кредиторов денежного требования в размере 10 987 188,02 руб., заявление будет рассмотрено судом до 30.04.2026г.

Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует, то есть оценочное обязательство по незаконченным судебным разбирательствам признается, если эксперт-юрист оценил вероятность события, что судебное решение будет вынесено не в пользу Общества, выше 50%. Расчетная величина оценочного обязательства корректируется на вероятность.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты судебных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

## **9. Обеспечения обязательств**

На забалансовых счетах 008 и 009 отражаются полученные и выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей в оценке, вытекающей из договора, а в случае отсутствия таковой в договоре, в оценке, устанавливаемой Обществом самостоятельно.

Сводные данные по полученным и выданным обеспечениям обязательств раскрываются в таблице 9 (Приложение к Пояснениям).

### **Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Обществом заключены договоры поручительства зависимого Общества

- № ДП01\_380K01CREMF от 14 августа 2025 года, в котором Общество выступает Поручителем, обязуясь отвечать перед Банком солидарно с Должником за исполнение (Должник: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛОНИКС-ГРУПП" (ИНН: 9709058053, ОГРН: 1197746747362) всех обязательств по Договору об овердрафтном кредите № 380K01CREMF, заключенному между Банком (он же Кредитор) и Должником (он же Заемщик) сумма поручительства 670 000 тыс.руб.

- № 7М-380EQ4I-4YF-П1 от 15 августа 2025 года, в котором Общество выступает Поручителем, обязуясь отвечать перед Банком солидарно с Должником за исполнение (Должник: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛОНИКС-ГРУПП" (ИНН: 9709058053, ОГРН: 1197746747362), всех обязательств по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками № 7М-380EQ4I-4YF сумма поручительства 700 000 тыс.руб.

Договоры поручительства, заключенные в качестве обеспечения исполнения договора, отражены на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности раскрывается в таблице 10 (Приложение к Пояснениям).

## 11. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

## 12. Иная информация

### 12.1. Информация об Обществе

**Полное название:** Общество с Ограниченной Ответственностью «Таргет»

**Сокращенное название:** ООО «Таргет»

**ИНН:** 7707849916 КПП 770901001

**ОГРН:** 5147746383703

**Государственная регистрация:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 24.12.2019

**Юридический адрес:** 109004 г. Москва Мартыновский пер. д.2 строение2 этаж 2 комн.5

**Почтовый адрес:** 109004 г. Москва Мартыновский пер. д.2 строение2 этаж 2 комн.5

**Телефон / факс:** +7 (499) 460-45-10

**E-mail компании:** info@target-msk.ru

### Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года 6 человек

По состоянию на 31 декабря 2024 года 5 человек

По состоянию на 31 декабря 2023 года 5 человека

### Состав Участников Общества:

Илуридзе Зарина Гавриловна имеет долю в размере 100 (сто)% уставного капитала номинальной стоимостью 2 510 000,00 (два миллиона пятьсот десять тысяч) рублей и является лицом, ответственным за корпоративное управление

Исполнительный орган Общества конец отчетного периода:

ФИО	Должность
1. Мелешко Сергей Александрович	Генеральный директор

По решению единственного участника (Решение №33 Единственного учредителя от 21 марта 2025 года и на основании Устава Общества Генеральный директор с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран на срок 5 лет.

Обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств в Обществе нет.

### Дочерние и зависимые общества

Перечень компаний, которые признаются Обществом дочерними и зависимыми обществами, приведен ниже (Таблица 12.1.2):

Таблица 12.1.2.

№ п/п	Наименование общества	Местонахождение	Доля участия, %
1	ООО «ДелОникс-Групп»	109004 г. Москва Мартыновский пер. д.2 строение 2/14 этаж 2 комн.2	Находится под контролем Единственного участника
2	ООО «ТрансРейлКом»	115172, Москва г, Котельническая наб., дом 25, строение 1	Находится под контролем Единственного участника
3	ДТК «Коннект»	109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 25, стр. 2, кабинет 24	Находится под контролем Единственного участника
4	ООО «Вега»	362008 Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, пр-т Коста, д.93, офис 521	99 % доля в УК, 1% Находится под контролем Единственного участника
5	ООО «Ротех»	Московская обл., г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д.4 стр.1, помещ.19	40% доли в уставном капитале принадлежит ООО «ДелОникс-Групп»

В феврале 2026 года в состав зависимых лиц вошло ООО "ЛОКОТЕХ-КОМПОЗИТ". ООО «ДелОникс-Групп» приобрело 40% в уставном капитале ООО "ЛОКОТЕХ-КОМПОЗИТ"

### Информация об аудиторе

Наименование:	ООО «Эксперт-консалт»
Юридический адрес:	129085, г. Москва. ул. Звездный бульвар, д.19, стр.1, офис 1201
Почтовый адрес:	129085, г. Москва. ул. Звездный бульвар, д.19, стр.1, офис 1201
Телефон / факс:	+7 (499) 397-77-10
Адрес в сети Интернет:	<a href="http://consults.ru">http://consults.ru</a>
Членство в СРО аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Регистрационный номер в СРО:	12006079931

### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

## Пояснения к показателям бухгалтерского баланса (кроме п.п. 3-8)

В связи с отсутствием показателей корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 в связи с применением ФСБУ 4/2023 не производилась.

### 13. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 2 510 тыс. руб. На 31.12.2025 уставный капитал полностью оплачен.

Резервный капитал может использоваться лишь в целях, предусмотренных законом. Решение о направлении чистой прибыли на увеличение резервного капитала не принималось.

Отчисления в другие фонды осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Генеральным директором и в 2025 году не производились.

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025- 298 192 тыс. руб.

На 31.12.2024- 77 786 тыс. руб.

На 31.12.2023-52 383 тыс. руб.

### 14. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

#### 14.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и **аналогичных** обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже:

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Торговля оптовая неспециализированная для поставок запасных частей и комплектующих для нужд транспортного машиностроения и обслуживания железнодорожного транспорта	3 018 511	2 843 280
<b>Итого</b>	<b>3 018 511</b>	<b>2 843 280</b>

#### 14.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>1. Себестоимость продаж</b>	<b>2 544 786</b>	<b>2 651 887</b>
в том числе:		

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Торговля оптовая неспециализированная для поставок запасных частей и комплектующих для нужд транспортного машиностроения и обслуживания железнодорожного транспорта	2 544 786	2 651 887
<b>2. Коммерческие расходы</b>	<b>13 949</b>	<b>11 237</b>
в том числе:		
ФОТ (в т.ч. страховые взносы)	10 302	5 409
Аренда помещений	494	446
Амортизация	18	18
Транспортные расходы по доставке товаров до покупателей	1 058	3 490
Прочие затраты	2 077	1 874
<b>3. Управленческие расходы</b>	<b>3 470</b>	<b>4 256</b>
в том числе:		
ФОТ (в т.ч. страховые взносы)	3 180	3 735
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	7	2
Программное обеспечение и доступ к информационным ресурсам	10	86
Прочие затраты	273	433
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 562 205</b>	<b>2 667 380</b>

#### 14.3. Прочие доходы и расходы

Информация по корректировкам показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в отчете о финансовых результатах за 2025 год в связи с применением ФСБУ 4/2023, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	Показатель в бухгалтерской отчетности за 2024 год	Корректировка	Показатель в бухгалтерской отчетности за 2025 год
<b>За 2024 год</b>				
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>14 352</b>		<b>12 737</b>
<i>в том числе:</i>				
Штрафные санкции		13 866	(1 269)	12 597
Прочие доходы		140		140
Прибыль (убыток) прошлых лет		346	(346)	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(37 347)</b>		<b>(35 732)</b>
<i>в том числе:</i>				
Банковские услуги		(351)		(351)
Прочие расходы		(804)		(804)
Штрафные санкции		(1 269)	1 269	-
Резервы по сомнительным долгам		(34 560)		(34 560)
Прибыль (убыток) прошлых лет		(363)	346	(17)

Состав прочих доходов приведен ниже:

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению	11 912	4 365
Штрафные санкции	650	12 597
Прочие доходы	328	140
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>12890</b>	<b>17 102</b>

Прочие расходы представлены следующими статьями:

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к уплате	174 723	127 707
Банковские услуги	530	351
Прочие расходы	100	804
Штрафные санкции	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	34 560
Прибыль (убыток) прошлых лет	10	17
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>175 363</b>	<b>160 429</b>

#### 14.4. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых активах (обязательствах), отложенных налоговых активах (обязательствах) и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются Обществом в разных статьях баланса (внеоборотные активы и долгосрочные обязательства соответственно).

В связи с изменением ставок налога на прибыль (с 20 до 25%) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана на 31.12.2024г. - дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>1. Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	293 833	29 563
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	73 458	5 913
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(31)	(25)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		4 160

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>6. Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(5)</b>	<b>8 616</b>
в том числе:		
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(5)	(6 909)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0,00	(1 707)
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0,00	0,00
7. Прочее		
<b>8. Текущий налог на прибыль</b>	<b>73 422</b>	<b>12 776</b>

## 15. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Сальдо денежных потоков Общества за отчетный год составило 30 663 тыс. руб. Привлечение Обществом новых крупных проектов в 2025 году привело к росту продаж и увеличению дебиторской задолженности, Обществом привлечены дополнительные денежные средства посредством кредитования, что в свою очередь явилось причиной положительного денежного потока.

В Отчете о движении денежных средств в отчетном году потоки показаны свернуто. В отчете о движении денежных средств свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

Свернутый результат от НДС равен 180 114 тыс. руб. и отражен в строке 4119 отчета (Справочно: в 2024 году соответствующий показатель составил 226 624 тыс. руб. и отражен в строке 4129 отчета).

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	<b>848</b>	<b>798</b>
<b>Прочие поступления от текущих операций</b>	<b>3 392 524</b>	<b>2 801 541</b>
в том числе		
От продажи продукции, товаров	3 200 362	2 784 939
Прочие поступления	192 162	16 602
<b>Прочие платежи по текущим операциям</b>	<b>(2 222 705)</b>	<b>(4 160 266)</b>
в том числе		
Оплата поставщикам за материалы, товары, услуги	(1 960 379)	(3 792 834)

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Оплата труда сотрудников	(74 198)	(14 308)
Налог на прибыль	(51 175)	(10 732)
Проценты по долговым обязательствам	(125 620)	(112 288)
Прочие	(11 333)	(230 104)
<b>Прочие поступления от инвестиционных операций</b>	<b>62 218</b>	<b>0,00</b>
в том числе		
Продажи долей участия		
Возврата предоставленных займов	57 000	0,00
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	5 218	0,00
<b>Прочие платежи по инвестиционным операциям</b>	<b>(147 000)</b>	<b>(22 800)</b>
в том числе		
Предоставление займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг	(147 000)	(22 800)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0,00	0,00
Прочие платежи	0,00	0,00
<b>Прочие поступления от финансовых операций</b>	<b>3 487 455</b>	<b>3 178 183</b>
в том числе		
Получение кредитов и займов	3 487 455	3 178 183
Прочие поступления		
<b>Прочие платежи по финансовым операциям</b>	<b>(4 541 829)</b>	<b>(1 796 608)</b>
в том числе		
Уплату дивидендов в пользу собственников		
Погашение займов и возврат кредитов	(1 054 374)	(1 795 117)
Прочие поступления	(10)	(1 491)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	<b>31 511</b>	<b>848</b>

#### Сведения о возможности привлечь дополнительные денежные средства

В соответствии с ПБУ 23/2011 Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на 31.12.2025 возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование банка (компании)	Реквизиты кредитного договора (№, дата)	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Срок погашения
ПАО Сбербанк	N380D00XEQ	460 900	90 дней с момента получения

По состоянию на 31.12.2024:

Наименование банка (компания)	Реквизиты кредитного договора (№, дата)	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Срок погашения
ПАО Сбербанк	N380D00XEQ	383 636	90 дней с момента получения

## 16. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

### Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям соответствуют договорным обязательствам. Расчеты с организациями производятся в рублях.

Долгов связанных сторон, по которым истек срок исковой давности, либо нереальных к взысканию, на 31.12.2025 нет.

Общество контролируется с 19.02.2021 года Единственным участником Общества - Илуридзе Зариной Гавриловной (бенефициар), которой принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже.

Наименование	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
Мелешко Сергей Александрович	Генеральный директор Общества, контролирует или оказывает значительное влияние	-	Управленческие функции
Илуридзе Зарина Гавриловна	Единственный участник, контролирует или оказывает значительное влияние	100%	Является лицом, ответственным за корпоративное управление. Выплата дивидендов.
ООО «ДелОникс-Групп»	Находится под контролем единственного участника		Получение займов (за год получено и возвращено 1 166 000 тыс. руб.) Аренда помещения.
ООО «ТрансРейлКом»	Находится под контролем Единственного участника		Торговля оптовая
ДТК «Коннект»	Находится под контролем Единственного участника		Не было хозяйственных отношений
ООО «Вега»	99% УК, 1% УК находится под контролем Единственного участника		Предоставление займов

### Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (без учета НДС):

Обществу оказаны услуги (выполнены работы, реализованы товары) и т.д. связанными сторонами в 2025 году:

Контрагент	Вид договора	Итого сумма расхода, тыс. руб.		
		Сумма без НДС	НДС	Всего
ООО «ДелОникс-Групп»	договоры аренды/субаренды	494	99	593
	договоры займа (тело)	1 166 000		1 166 000
	договоры займа (проценты)	69 591		69 591

Обществу оказаны услуги (выполнены работы, реализованы товары) и т.д. связанными сторонами в 2024 году:

Контрагент	Вид договора	Итого сумма расхода, тыс. руб.		
		Сумма без НДС	НДС	Всего
ООО «ДелОникс-Групп»	договоры аренды/субаренды	452	90	542
	договоры займа (тело)	300 000	-	300 000
	договоры займа (проценты)	4 565	-	4 565

Обществом оказаны услуги (выполнены работы, реализованы товары) и т.д. связанным сторонам в 2025 году:

Контрагент	Вид договора	Итого сумма расхода, тыс. руб.		
		Сумма без НДС	НДС	Всего
ООО «ТРК»	договоры по продаже товаров, работ, услуг и прочего имущества	3 607	622	3 114

Обществом оказаны услуги (выполнены работы, реализованы товары) и т.д. связанным сторонам в 2024 году:

Контрагент	Вид договора	Итого сумма расхода, тыс. руб.		
		Сумма без НДС	НДС	Всего
ООО «ТРК»	договоры по продаже товаров, работ, услуг и прочего имущества	64 012,5	12 802,5	76 815

Контрагент	Вид договора	Итого сумма расхода, тыс. руб.		
		Сумма без НДС	НДС	Всего
ООО «Вега»	договоры займа (тело)	22 800	-	22 800

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. Займы связанным сторонам предоставлены на коммерческих условиях.

### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>1. Дебиторская задолженность в том числе:</b>	<b>22 800</b>	<b>24 706</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1. Дебиторская задолженность по выданным займам (включая проценты):</b>	<b>22 800</b>	<b>22 800</b>	0,00
ООО «Вега»	22 800	22 800	0,00
<b>1.2. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>		<b>1 906</b>	
ООО «ТРК»	0,00	1 906	0,00
<b>2. Кредиторская задолженность в том числе:</b>	<b>63 404</b>	<b>4 568</b>	<b>1 717</b>
<b>2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1 717</b>
ООО «ДелОникс-Групп»	4	3	3
ООО «ТРК»			1 714
<b>2.2. Кредиторская задолженность по выданным займам (включая проценты):</b>	<b>63 400</b>	<b>4 565</b>	<b>0,00</b>
ООО «ДелОникс-Групп»	63 400	4 565	0,00

Расчеты будут проведены в безналичной форме в сроки, установленные договорами.

Резервы по сомнительным долгам связанных сторон не создавались, в связи с отсутствием просроченной задолженности, а равно задолженности, в погашении которой существовали бы сомнения.

В январе 2026 года заключен договор процентного займа с ООО ДелОникс-Групп № 47 от 20.01.2026 на сумму 350 000 тыс. руб.

### **Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами**

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, а также с основным обществом представлена ниже:

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб.			
		С дочерними обществами		С зависимыми обществами	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год

<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
<b>Поступления – всего</b>					
в том числе:	4110	0	0	3 113	53 738
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	0	0	3 113	53 738
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0	0	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0	0	0
прочие поступления	4119	0	0	0	0
<b>Платежи – всего</b>					
в том числе:	4120	0	0	(494)	(2 213)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	0	0	(494)	(2 213)
в связи с оплатой труда работников	4122	0	0	0	0
процентов по долговым обязательствам	4123	0	0	0	0
прочие платежи	4129	0	0	0	0
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 619</b>	<b>51 525</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
<b>Поступления – всего</b>					
в том числе:	4210	0	0	0	0
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0	0	0
прочие поступления	4219	0	0	0	0
<b>Платежи – всего</b>					
в том числе:	4220	0	(22 800)	0	0

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	0	0	0
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	(22 800)	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0	0	0
прочие платежи	4229	0	0	0	0
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>0</b>	<b>(22 800)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
<b>Поступления – всего</b>	4310	0	0	1 166 000	300 000
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	0	0	1 166 000	300 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0	0	0
прочие поступления	4319	0	0	0	0
<b>Платежи – всего</b>	4320	0	0	(1 176 757)	(300 000)
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322	0	0	(10 757)	0
прибыли в пользу собственников (участников)	4323	0	0	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4324	0	0	(1 166 000)	300 000
прочие платежи	4329	0	0	0	0

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	0	(10 757)	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	0	(22 800)	(8 138)	51 525

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В 2025 году Обществом основному управленческому персоналу, контролирующему или оказывающему на Общество значительное влияние согласно п.6 ПБУ 11/2008, были выплачены вознаграждения за выполнение возложенных на них функций.

В отчетном году Общество выплатило генеральному директору вознаграждения на общую сумму 3 754 тыс. Руб., в предшествующем году –2 557тыс. руб., в том числе

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
<b>1. Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>3 754</b>	<b>2 557</b>
в том числе:		
Оплата труда	3 754	2 557
<b>Итого</b>	<b>3 754</b>	<b>2 557</b>

Краткосрочные вознаграждения включают в себя сумму оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, единовременные вознаграждения по итогам деятельности, иные краткосрочные вознаграждения.

Выплата долгосрочных вознаграждений, по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, долей участия в уставном (складочном) капитале, иные долгосрочные вознаграждения не производились.

На 2026 год величину расходов, связанных с вознаграждением управленческого персонала, планируется оставить на прежнем уровне 2025 года.

### **Выплата дивидендов**

Выплата дивидендов не производилось

## **17. Информация об экологической деятельности Общества**

В 2025 году природоохранных мероприятий Общество не осуществляло.

## **18. Управление рисками**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков при осуществлении хозяйственной деятельности.

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества. В связи с увеличением объема закупок импортной продукции Валютный риск у Общества возрос, однако воздействие колебаний курса валют незначительно в связи с тем, что условиями договоров закупки предусмотрена 100% предоплата продукции без возможности изменения цен.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

В течении 2025 года Центральный Банк Росси неоднократно изменял ключевую ставку в сторону уменьшения. В рамках кредитных договоров, действовавших в отчётный период Общество, заключало дополнительные соглашения с ПАО Сбербанк об изменении процентной ставки, не ухудшающей положение Общества.

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как незначительные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств в феврале 2022 году, а затем и вхождение в состав РФ в сентябре 2022 году Донецкой и Луганской Народных Республик, и подконтрольных России территорий Херсонской и Запорожской областей на основании референдумов о присоединении к России, проведение специальной военной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, высокой волатильности курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Банка России.

Правительство РФ предприняло ряд шагов для смягчения последствий санкций: увеличило расходы на импортозамещение, поддержало отечественные компании и попыталось

переориентировать торговлю с западных рынков на альтернативные направления. В течение года Центральный банк России неоднократно пересматривал ключевую ставку в попытке стабилизировать экономическую ситуацию и контролировать инфляцию. Так же со стороны правительства принято решение о налоговой реформе, которая влечет повышение налоговой нагрузки на бизнес.

Руководство Общества проанализировало влияние ограничительных политических и экономических мер на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Действенным механизмом снижения рисков утраты поставок импортных товаров является торговля через третьи страны (Турция, ОАЭ и КНР) и другими государствами, не поддерживающими антироссийские санкции. Торговля через посредников приводит к удорожанию цепочки поставок, но позволяет покрывать потребности критического импорта, который в текущее время невозможно заместить. Поиск производителей, выпускающих отечественные аналоги продукции, ранее получаемой из-за рубежа.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

Остается источником риска и неопределенности на 2026 год и геополитика. Предполагается продолжение СВО и сохранение напряженности на Ближнем Востоке, что приведет к отвлечению существенного объема ресурсов от задач развития как в России, так и в целом в мировой экономике. Сложная геополитическая ситуация будет оказывать повышающее воздействие на сырьевые цены и энергоносители, если не произойдет новой рецессии в ведущих экономиках мира, из-за которой уменьшится спрос и снизятся цены на экспортируемые товары, что приведет к сокращению доходов экспортёров, а, следовательно, и поступлений в бюджет.

Оценки в текущей реальности сделать практически невозможно, спецификой времени является сужение горизонта планирования и высочайшая неопределенность. Много факторов, которые невозможно просчитать. Отчеты большинства компаний закрыты или сильно урезаны для публичного доступа, соответственно невозможно произвести аудит, комплексную финансовую и производственную оценку, оценив меру устойчивости бизнеса в стране и его перспективы.

Рынок сейчас, как и экономика зависят от политики, но невозможно оценить будущие политические решения, а также корректно интерпретировать уже сформированные политические решения вне экономической логики.

По инвестиционным стратегиям присутствует дефицит доверия, неопределенные макроэкономические перспективы, слишком много корпоративных нерыночных рисков и

очень сложная геополитическая ситуация без возможности прогнозирования развития и последствий.

Меры валютного регулирования, введенные Правительством Российской Федерации, увеличивают влияние указанного риска в связи с необходимостью продажи валютной выручки, необходимой для оплаты за поставляемое импортное сырье.

Деятельность Общества ведет в Российской Федерации и расчеты с покупателями и поставщиками осуществляет в рублях. Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования на внутреннем рынке, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

С 2025 года повышена ставка налога на прибыль до 25%.

С 2026 года повышена основная ставка налога на добавленную стоимость до 22%, применяемая Обществом.

Значительное повышение ставок налогов и взносов в ближайшие годы маловероятно.

Основные резервы для повышения сборов в бюджет за счет администрирования — НДС и налог на прибыль, потому что они во многом зависят от размера вычетов и расходов, заявляемых компаниями в декларациях. В связи с этим ужесточаются и меры контроля для увеличения налоговых платежей за счет усиления администрирования без законодательных изменений. Скорее всего можно ожидать дальнейшее расширение различных внепроверочных форм принуждения к добровольной доплате налогов.

Увеличивается риск удорожания оборудования, инструментов, оргтехники и вычислительной техники, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющимся изначально импортным (ввозимым на территорию РФ), как из-за колебаний валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с логистикой транспортных потоков из зарубежных стран, таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к незначительному увеличению расходов Общества на приобретение оборудования, инструментов, оргтехники и вычислительной техники.

Общество не может повлиять на данный риск, но так как деятельность Общества не является материалоемкой, увеличение цен на импортные товары не окажет значительного влияния на финансовые результаты деятельности Общества.

Резюмируя изложенное, будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать, в силу чего текущие оценки и ожидания руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев с даты составления головной бухгалтерской отчетности, будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

## **19. События после отчетной даты**

### **19.1. Привлечение заемных средств**

В январе 2026 года был заключен договор займа со связанной стороной ООО «ДелОникс-Групп», в которой Общество выступает в качестве Заемщика. Сумма займа 350 000 тыс. рублей. Займ выдан на рыночных условиях под процентную ставку 16% годовых сроком на 365 дней.

**Генеральный директор  
ООО «Таргет»**

**С.А. Мелешко**

**26 марта 2026 г.**