

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Арнег» за 2025 год

Организация:
Идентификационный номер
налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	74064607
ИНН	7704525938
по ОКФС	23
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью "АРНЕГ" (п.58 (в), 60 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») [далее – «Общество»] за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Арнег» зарегистрировано в Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 20 июля 2004 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1047796525611, ИНН 7704525938.

Организационно-правовая форма ООО «Арнег» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов ОКОПФ – 12300 общество с ограниченной ответственностью/ ОКФС – 23 собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения (юридический адрес: 143325, Московская обл, г. Наро-Фоминск, п. Новая Ольховка, Промышленная ул, д. № 4. Основным видом деятельности является производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования.

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

- Промышленный филиал общества с ограниченной ответственностью «Арнег», зарегистрированный по адресу Новосибирская обл., Новосибирский р-он, село Толмачево, Толмачевский С/С от 11 ноября 2014 года.

Численность работающих в ООО «Арнег» на отчетную дату составила 209 человек (на 31 декабря 2024 года – 263 человека).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Лаццарин Вальтер.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном подписана руководителем Общества 23 марта 2026г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на отчетные даты:

(руб.)

Наименование валюты	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Арнег» руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Арнег» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Если показатель, входящий в минимальный перечень отсутствует в учете и не должен представляться в отчетности, то при отсутствии технической возможности исключения строки из отчета, по ней проставляется прочерк

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Критерии существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- 5 процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- 5 процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н

2.1.1 Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. и срок полезного использования менее 12 месяцев.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

2.1.2 Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

2.1.3. *Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.*

Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

2.1.4. *Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:*

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

2.1.5 *Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме указанных в пункте 6.*

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

2.1.6. *Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».*

Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 5 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации. Коэффициент пересчета рассчитывается как отношение справедливой стоимости нематериального актива на дату переоценки к балансовой стоимости объекта на эту же дату. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта.

Основание: пункты 19, 21, 22, 26 ФСБУ 14/2022.

2.1.7. *Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.*

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

2.1.8. *Амортизация начисляется:*

- линейным методом по группе

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

2.1.9. *Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.*

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

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

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

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

2.1.11. *Последствия изменения учетной политики* в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приложением № 2 к приказу Минфина России 17.09.2020 № 204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

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

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

2.2.6. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) определяются на основании постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 года № 1. Если объект основных средств (группа объектов) не поименован(ы) в Постановлении Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 года № 1, то на основании приказа руководителя организации на дату постановки на учет создается комиссия по приему основных средств, которая определяет данный срок. Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, определяется исходя из срока фактической эксплуатации предыдущим собственником.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок

использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: здания

- сооружение;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

2.3 Учеты аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3.1 Порядок применения ФСБУ 25/2018

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

2.3.2. Порядок определения процентной ставки

Для расчета приведенной стоимости обязательства применять ставку, по которой могли бы быть привлечены заемные средства, согласно п. 14, 15 ФСБУ 25/2018.

2.3.4 Выбор корректировки для бухгалтерской отчетности

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в альтернативном порядке.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н,

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

2.4.2 Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

2.4.3 При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

2.4.4. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

2.4.5. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

2.4.6. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников производства;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

2.4.7. Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

2.4.8. Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. *Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.7 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости [п. 5 ПБУ 23/2011]. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки :

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. [п. 16 ПБУ 23/2011]

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. [п. 17 ПБУ 23/2011]

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [п. 18 ПБУ 23/2011]

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. [п. 19 ПБУ 23/2011]

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства. [п. 19 ФСБУ 4/2023]

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.9.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.9.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

2.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

- Расходы на амортизацию;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на социальные отчисления;
- Расходы на материалы, полуфабрикаты, товары; •
- Расходы на аренду жилья сотрудникам;
- Общепроизводственные расходы.

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы от корректировки МПЗ по результатам инвентаризации; •
- Расходы от курсовых разниц;
- Проценты к выплате;
- Расходы на создание резервов под МПЗ, ГО и т.д.;
- Прочие расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.11.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.11.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2026 ГОДУ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) введена дополнительная детализация показателей

1.1 строки 1150 «Основные средства»,

в том числе:

Основные средства, пригодные к использованию

Незавершенное строительство

Права пользования активами

Иные незавершенные капитальные вложения

1.2 строки 1210 «Запасы»

в том числе:

Сырье и материалы

Готовая продукция

Товары

Незавершенное производство

1.3 строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

в том числе:

НДС по приобретенным ОС

НДС по приобретенным МПЗ

НДС по приобретенным услугам

НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ

НДС по уменьшению стоимости реализации

НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза

1.4 строки 1230 «Дебиторская задолженность»

в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками
Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Расчеты по налогам и сборам
Сальдо по ЕНС
Расчеты с подотчетными лицами
Расчеты с персоналом по прочим операциям
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Расходы будущих периодов

1.5 строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» «

в том числе:

Касса
Расчетные счета
Валютные счета

1.6 строки 1260 «Прочие оборотные активы»

в том числе:

Расходы будущих периодов
Недостачи и потери от порчи ценностей

1.7 строки 1510 «Заемные средства»

в том числе:

Краткосрочные кредиты
Краткосрочные кредиты (в валюте)
Проценты по займам и кредитам

1.8 строки 1520 «Кредиторская задолженность»

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Расчеты с покупателями и заказчиками
Расчеты по налогам и сборам
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
Расчеты с персоналом по оплате труда
Расчеты с подотчетными лицами
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к прошлым периодам, в 2025 году Обществом не производились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1 Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, сумме накопленной амортизации, движении нематериальных активов и другие пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы»

Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2025 года представлены в Таблице №1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.2. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости основных средств, сумме накопленной амортизации, движении основных средств и другие пояснения к строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2025 года представлены в Таблице №2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов и прочие пояснения к строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена в Таблице № 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества представляют собой:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета в российских рублях	1 728	26 714	5 638
Валютные счета	6 650	11 639	26 186
Касса организации	192	204	101
Специальные счете в банках (средства на депозитах)	121 850		120 000
Итого	130 420	38 557	151 925

По строке прочие поступления по текущей деятельности отчета о движении денежных средств (строка 4119) отражены свернутые денежные потоки.

Расшифровка строки 4129 за 2024 и 2025 год :

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024
Налоги и пошлины	52 840	54 083
Займы сотрудникам	691	142
Расчеты по НДС	28 876	-
Прочие расходы	3 047	5 780
ИТОГО:	85 454	60 005

5.5. Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности и прочие пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	254 700	326 965	423 725
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53 463	23 004	20 460
Расчеты по налогам и сборам	23	1 250	-
Сальдо по ЕНС	3 556	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	80	1 118	536
Расчеты с персоналом по прочим операциям	717	1 333	3 200
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	201 329	35 476	5 065
Расходы будущих периодов	2 410	2 545	890
Итого	516 278	390 441	453 876

По состоянию на 31.12.2025 -118 389 тыс.руб. задолженности покупателям уступлено по договору факторинга.

Расшифровка движений дебиторской задолженности за 2024 год

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2023	Поступило в 2024г.	Погашено в 2024 г.	на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	423 725	2 711 877	2 808 637	326 965
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 460	483 504	480 960	23 004
Расчеты по налогам и сборам	-	1 250		1 250
Расчеты с подотчетными лицами	536	7 867	7 285	1 118
Расчеты с персоналом по прочим	3 200	712	2 579	1 333
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 065	170 670	140 259	35 476
Расходы будущих периодов	890	4 655	3 000	2 545
Итого	453 876	3 380 535	3 442 720	391 691

Расшифровка движений дебиторской задолженности за 2025 год

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2023	Поступило в 2025г.	Погашено в 2025 г.	на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	326 965	3 132 055	3 204 320	254 700
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 004	566 483	536 024	53 463
Расчеты по налогам и сборам	1 250	40 994	42 221	23
Сальдо по ЕНС	-	3 556		3 556
Расчеты с подотчетными лицами	1 118	3 518	4 556	80
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 333	3 861	4 477	717
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35 476	340 976	175 123	201 329
Расходы будущих периодов	2 545	2 669	2 804	2 410
Итого	391 691	4 094 112	3 969 525	516 278

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв по сомнительной дебиторской задолженности отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2025 в связи с условиям договора о регрессе требований при просрочке оплаты дебитором более 90 дней выдано обеспечение на 118 389 тыс.руб.

5.6 Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	1 653 564	0	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	1 653 564	0	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	1 653 564	0	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

5.7. Заемные средства

5.7.1. Информация о кредитах и займах

Наименование контрагента	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2024	Получение займов,		Погашение займов,		Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025
			Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность		
КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	3 621	-	26	-	3 647	-	-	-
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	-	-	29 396	-	19 632	-	9 764	-
Арнег СПА	55 623	-	119 193	-	30 268	-	144 548	-
Итого	59 244	-	148 615	-	(53 547)	-	154 312	-

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Номер договора	Сумма договора	Дата погашения	Процентная ставка в 2020г.
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-1 от 08 ноября 2019 года	350 000 тыс. руб.	05.05.2023	8,35%
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-2 от 29 января 2021 года	20 000 тыс. руб.	06.05.2024	8,65%
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-2 от 29 января 2021 года	20 000 тыс. руб.	14.06.2024	8,65%
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-1 от 08 ноября 2019 года	20 000 тыс. руб.	08.08.2024	9,1%
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-3 от 03 декабря 2021 года	80 000 тыс. руб.	09.01.2025	11,75%
КОММЕРЦБАН К (ЕВРАЗИЯ) АО	№GSL-2304541-3 от 03 декабря 2021 года	25 000 тыс. руб.	03.02.2025	12,75%

Стоимость имущества в залоге по кредитным договорам раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах таблицы 5. «Обеспечения обязательств».

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) на отчетную дату отсутствуют.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 449 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г.: в сумме 2 582 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 722 тыс.руб.). Просроченных платежей нет.

5.8. Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности и прочие пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена ниже:

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	303 531	361 936	326 381
Расчеты с покупателями и заказчиками	118 668	67 591	139 312
Расчеты по налогам и сборам	8 858	8 146	1 305
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	37 779	20 207	-
Расчеты по социальному страхованию и	7 846	6 850	7 158
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	4 676	12 079
Расчеты с подотчетными лицами	23	-	4
Расчеты с разными дебиторами и	296	384	462
Итого	477 005	469 790	486 701

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка движений кредиторской задолженности за 2024 год

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.01.2023	Поступило в 2024г.	Погашено в 2024 г.	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и	326 381	2 267 661	2 232 106	361 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	139 312	940 871	1 012 592	67 591
Расчеты по налогам и сборам	1 305	108 698	101 857	8 146
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	535 821	515 614	20 207
Расчеты по социальному	7 158	91 551	91 859	6 850
Расчеты с персоналом по оплате	12 079	305 276	312 679	4 676
Расчеты с подотчетными лицами	4		4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	462	129 888	129 966	384
Итого	486 701	4 379 766	4 396 677	469 790

Расшифровка движений кредиторской задолженности за 2025 год

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024	Поступило в 2025г.	Погашено в 2025 г.	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и	361 936	1 874 462	1 932 867	303 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	67 591	920 399	869 322	118 668
Расчеты по налогам и сборам	8 146	110 619	109 907	8 858
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	20 207	540 059	522 487	37 779
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 850	90 307	89 311	7 846
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 676	291 229	295 901	4
Расчеты с подотчетными лицами	-	279	256	23
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	384	120 837	120 925	296
Итого	469 790	3 948 192	3 940 977	477 005

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	100 660	143 075	134 039
Евро	54 252	69 545	83 767
Прочие валюты	5 264	5 255	2 231
Итого	160 176	217 875	220 037

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам

5.9. Отложенные налоги

На 31 декабря 2024 года условный расход по налогу на прибыль рассчитан по ставке 20%

На 31 декабря 2025 года условный расход по налогу на прибыль рассчитан по ставке 25%

(тыс. руб.)

Отложенные налоги	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства	74 484	72 047
Отложенные налоговые активы	130 744	131 651

Описание	за 2025 год	за 2024 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(9 891)	(40 169)
Изменение отложенных налоговых активов	(12 358)	(64 310)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 437)	(12 601)
Постоянные налоговые обязательства	(11 184)	(1 946)
Эффект от повышения ставки по налогу на прибыль (25%)		11 540
Текущий налог на прибыль	(30)	

В 2025г. постоянные налоговые обязательства Общества образуются в результате управленческих, коммерческих и прочих расходов, понесенных Обществом, которые не могут быть приняты в налоговом учете в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Отложенные налоговые активы Общества представляют собой сумму расходов, связанных с начислением резерва на оплату неиспользованных отпусков, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, убытка текущего периода и убытков прошлых лет, а также разницу по амортизации объектов основных средств.

Отложенные налоговых обязательства в 2025 году, представляет собой разницу по амортизации объектов основных средств в связи с разницей формирования первоначальной стоимости основных средств при капитализации процентов по кредитам и займам в бухгалтерском и налоговом учете, а также в связи с переходом в бухгалтерском учете на ФСБУ 6/2020.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством были скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 3 556 тыс руб.

5.10. Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств и прочие пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:
(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2024	Погашено	Признано	на 31.12.2025
На гарантийный ремонт	2 870	3 010	2 870	3 010
На оплату предстоящих отпусков	8 407	27 049	29 505	5 951
На обесценение МПЗ	81 9000			81 900
Итого	93 177	30 059	32 374	90 861

По состоянию на 31.12.2025 - 118 389 тыс.руб. задолженности покупателям уступлено по договору факторинга с регрессом. В связи с условиями договора о регрессе требований при просрочке оплаты дебитором более 90 дней выдано обеспечение на 118 389 тыс.руб.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 1 год на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2026 года на эти цели будет истрчено 3 010 тыс. руб., а в течение 2025 года было потрачено – 2 870 тыс. руб.

5.11. Выручка и прочие доходы

5.11.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Холодильные витрины	1 409 469	1 451 124
Аксессуары и запчасти для холод.оборудования	244 109	141 664
Товар	182 671	110 150
Прочая продукция	286 277	359 337
Всего	2 122 526	2 062 275

5.11.2. Информация о прочих доходах

Вид прочего дохода	(тыс. руб.)	
	За 2025 год	За 2024 год
Реализация иного имущества, прав требования, прочих	374	671
Результаты инвентаризации	91	153
Прочие внереализационные доходы	38	7 740
Курсовые разницы	18 825	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	8 262
Отчисления в оценочные резервы	2 701	167
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по	4 432	1 782
Реализация прочих услуг	5 285	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 800	88
Средства финансирования ФСС	979	615
Всего	34 525	19 478

5.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

5.12.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид расходов	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость:		
Материальные затраты	1 341 249	1 293 461
Расходы на оплату труда, отчисления на соц. нужды	314 653	310 802
Амортизация	148 659	146 417
Установка, сборка и техническое обслуживание		67 103
Расходы на содержание сооружений, оборудования, электроэнергия, топливо	74 698	64 528
Расходы по налогу на имущество и налогу на землю	26 481	27 762
Программное обеспечение	12 796	15 605
Доставка сотрудников	21 906	21 526
Питание	8 011	8 510
Транспортные расходы	5 980	11 202
Прочие затраты	7 716	6 988
Итого себестоимость	1 962 149	1 973 902
Коммерческие расходы:		
Расходы на оплату труда, отчисления на соц. нужды	56 388	62 561
Распространение и развитие продукта	36 009	65 437
Информационно-консультационные услуги	761	1 329
Транспортные услуги	37 689	29 533
Доставка сотрудников	2 869	2 958
Питание	1 306	1 430
Амортизация	416	181
Командировочные и представительские расходы	2 465	2 471
Сертификация	154	1 465
Прочие затраты	4 414	1 966
Итого коммерческие расходы	142 471	169 331
Управленческие расходы:		
Расходы на оплату труда, отчисления на соц. нужды	81 299	84 211
Расходы по безопасности	8 860	8 108
Доставка сотрудников	5 991	6 075
Расходы по налогу на имущество и налогу на землю	3 217	3 224
Расходы на питание	2 646	2 779
Амортизация	3 237	1 279
Страхование	2 435	2 667
ИТ расходы	891	1 515
Консультационные и юридические услуги	2 131	2 088
Прочие затраты	10 537	11 475
Итого управленческие расходы	121 244	123 421
Всего расходы	2 225 864	2 266 654

5.12.2. Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Вид прочего расхода	За 2025 год	За 2024 год
Отчисления в оценочные резервы	3 010	2 870
Результаты инвентаризации	260	-
Прочие внереализационные расходы	2 682	8 546
Курсовые разницы	-	6 691
Расходы на услуги банков	3 665	4 091
Расходы прошлых периодов, непринимаемые в НУ	7 261	-
Расходы командировочные, хозяйственные, представительские не принимаемые в НУ	7 145	-
Страхование ответственности должностных лиц	258	233
Благотворительность	173	411
Всего	24 454	22 842

5.13. Информация о связанных сторонах

5.13.1. Материнская компания

Материнской компанией Общества является Акционерное Общество «Арнег» С.п.А., Италия., владеющее 100% уставного капитала.

5.13.2 Сведения о бенефициарном владельце

Финко Луиджи

Гражданство ИТАЛИЯ

Дата рождения 14.08.1927

Паспорт иностранного гражданина УВ 8166560 выдан 27.10.2021

Адрес места жительства (регистрации или места пребывания) Кампо Сан-Мартино (ПД) – Италия, Campo San Martino (PD) – Italy VIA CASELLE 1 CAP 35010.

Доля в капитале – 26,74%

5.13.3. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон указан на сайте www.arneg.ru/en.

Перечень связанных сторон ООО «Арнег», с которыми в 2025 и 2024 году осуществлялись операции, приведен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Основание для признания лица связанной стороной
1	АО «Арнег» С.п.А.	Материнская компания. Владеет 100% ООО «Арнег».
2	Incold spa	Под общим контролем или значительным влиянием
3	Intrac spa	Под общим контролем или значительным влиянием
4	Oscartielle spa	Под общим контролем или значительным влиянием
5	Wica Cold AB (Sweden)	Под общим контролем или значительным влиянием
6	Arneg Portuguesa	Под общим контролем или значительным влиянием
7	Arneg Brasil	Под общим контролем или значительным влиянием
8	Интрак АО	Под общим контролем или значительным влиянием

5.13.4. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году:

(тыс. руб.)

Контрагент	Задолженность на 01.01.2024	Платежи	Закупки	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2024
Отношения с материнской компанией, АО «Арнег» С.п.А					
Закупка материалов, товаров, оборудования	3 424	(34 525)	46 643	(1 628)	13 914
Приобретение услуг	32 980	(7 904)	8 315	2 725	36 116
IT услуги	14 510	-	14 421	1 011	29 942
Лицензионные платежи (2021)	59 916			4 174	64 090
Отношения с компаниями, находящимся под общим контролем					
Инколд С.п.А.	806	(2 256)	1 716	54	320
Интрак С.п.А.	13 340	(21 194)	10 755	(10)	2 891
Оскартиелле С.п.А.	4 679	(4 618)	36	(57)	40
ИНТРАК АО	9 388	(86 106)	73 598		(3 120)

(тыс. руб.)

Контрагент	Задолженность на 01.01.2024	Реализация	Платежи	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2024
ИНТРАК АО	(64)	(29 151)	3 876	(60)	(25 279)

5.13.5. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году:

(тыс. руб.)

Контрагент	Задолженность на 01.01.2025	Платежи	Закупки	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2025
Отношения с материнской компанией, АО «Арнег» С.п.А					
Закупка материалов, товаров, оборудования	13 914	31 951	33 664	(-1 913)	13 714
Приобретение услуг	36 116	7 395	4 754	(- 2 906)	30 569
IT услуги	29 942		12 481	(-3 953)	38 470
Лицензионные платежи (2021)	64 090			(- 8 461)	55 629
Отношения с компаниями, находящимся под общим контролем					
Инколд С.п.А.	320	1 040	1 743	(-7)	1 016
Интрак С.п.А.	2 891	3 987	5 106	(-524)	3 486
Оскартиелле С.п.А.	40	6 385	5 838	507	-
ИНТРАК АО	(3 120)	147 757	128 512	-	(22 365)

(тыс.руб.)

Контрагент	Задолженность на 01.01.2025	Реализация	Платежи	Курсовые разницы	Задолженность на 31.12.2025
ИНТРАК АО	(25 279)	(10 930)	34 071	()	(2 138)

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на 01.01.2025	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на 01.01.2025	Получение займов,		Погашение займов,		Краткосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025
			Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность		
Арнег СПА	55 623		119 193		30 268		144 548	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было

Расчетов со связанными сторонами неденежными средствами не было и не планируется.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам

5.13.6. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу :

(тыс.руб)

Виды вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	29 802	28 210
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	9 976	8 280
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 961	4 571
Иные краткосрочные вознаграждения	5 917	6 055
ИТОГО	48 657	47 116

5.14 Информация о рисках хозяйственной деятельности и условных обязательствах.

5.14.1 Валютные риски

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса евро Общество понесет убыток при осуществлении обязательных платежей (например, расчеты с иностранными поставщиками товаров).

У Общества на 31.12.2025 есть долговые обязательства в валюте, в связи с чем данный риск применим. А также валютные операции используются для расчетов с иностранными контрагентами (поставщиками из Италии, Польши, Белоруссии, Китая), доля которых порядка 20%.

5.14.2 Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. Общество систематически проводит работу по отслеживанию дебиторской задолженности, направленную на контроль и обеспечение исполнения клиентами своих обязательств по своевременной оплате оказываемых Обществом услуг.

Для минимизации кредитного риска со стороны покупателей ООО «Арнег» с большинством покупателей работает по частичной предоплате.

5.14.3 Операционные расходы

До 20% операционных расходов Общества несет в иностранной валюте, либо в условных единицах. Руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Общества могут как вырасти, так и упасть на 10-12% в 2025 году. Компенсировать данный риск компания планирует за счет регулирования отпускных цен и дальнейшей локализацией закупок материалов.

5.14.4 Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

У ООО «Арнег» нет счетов в иностранных банках за рубежом. Все счета ООО «Арнег» открыты в РФ, и у Общества нет сложностей с работой с данными счетами.

На 31 декабря 2025 года у Общества были непогашенные кредитные обязательства перед ФОРА-БАНК (АО) АКБ ” на сумму 9 764 тыс. руб., в 2025 года Общество получило кредитные средства от Арнег СПА на сумму 119 193 тыс.руб. на срок не более 12 месяцев со ставкой 6% и сумма общей задолженности на 31.12.2025 составляет – 144 548 тыс.руб. и в настоящий момент в получении дополнительных кредитных средств или в рефинансировании имеющихся кредитов не нуждается.

Руководство Общества считает, что Общество имеет достаточно ресурсов для того, чтобы своевременно погашать обязательства перед контрагентами.

5.14.5 Процентный риск

Ставки по долговым обязательствам ООО «Арнег» перед кредиторами зафиксированы по каждому траншу отдельно и не привязаны к ключевой ставке РФ, в связи с чем риск роста процентных расходов отсутствует.

5.14.6 Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений.

5.14.7 Налоговые риски

Общество на постоянной основе отслеживает изменения в налоговом, трудовом, гражданском, антимонопольном законодательстве с целью их соблюдения в деятельности компании.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2025 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В 2025 году в Российской Федерации продолжается колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное с геополитической обстановкой.

Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков.

Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: произведена замена основного поставщика (поставки, уже были опробованы в предыдущие годы), пересмотрены логистические цепочки поставки импортных товаров, проведена оптимизация условий расчетов с контрагентами (перевод большинства клиентов на предоплату, пересмотр системы скидок), оперативно открыты дополнительные счета в долларах и юанях для возможности осуществления валютных переводов поставщикам, еженедельно велся бюджет и контроль доходов и расходов для своевременного реагирования.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2025 год, было дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, компания вынуждена корректировать свои оценки, делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами и краткосрочными депозитами), подтвержденными обязательствами по поставке товара и его реализации, запас товара. Общество ведет хозяйственную деятельность за счет собственных, заемных и кредитных средств. Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2024 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не выявлено

Генеральный директор



Лацарин Вальтер

23.03.2026

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года					На конец периода					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 209 835 3 200 630	(1 518 835) (1 382 120)	9 742 19 769	938 (10 565)	7 365	(149 517) (144 079)	-	-	-	3 218 839 3 209 835	(1 667 414) (1 518 835)
в том числе:												
Здания и объекты природопользования	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 706 915 1 706 915	(505 688) (453 156)	-	-	-	(52 531) (62 321)	-	-	-	1 706 915 1 706 915	(558 219) (505 688)
Сооружения и машины и оборудование	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 470 156 1 454 955	(999 563) (913 361)	9 742 18 686	(3 485)	2 858	(91 186) (89 060)	-	-	-	1 479 898 1 470 156	(1 090 750) (999 563)
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	31 826 36 192	(12 646) (13 890)	1 083	-	3 011	(5 796) (1 767)	-	-	-	31 826 31 826	(18 445) (12 646)
Арендованные основные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 569 26 795	(938) (1 712)	-	(938)	938	(721)	-	-	-	938	(938)
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г. 3а 2024 г.	26 795 26 795	(12 001) (8 921)	-	(1 631)	1 495	(3 080) (3 080)	-	-	-	26 795 26 795	(15 081) (12 001)
в том числе:												
Машины и оборудование	3а 2025 г. 3а 2024 г.	26 795 26 795	(12 001) (8 921)	-	-	-	(3 080) (3 080)	-	-	-	26 795 26 795	(15 081) (12 001)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	1 468 053	1 607 828	1 735 338			
Амортизируемые основные средства - всего						
в том числе:						
Здания и объекты природопользования	1 065 524	1 118 056	1 170 587			
Сооружения и машины и оборудование	389 148	470 593	541 594			
Транспортные средства	13 381	19 179	22 301			
Арендованные основные средства	-	-	856			
Неамортизируемые основные средства - всего	83 172	83 172	83 172			
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Земельные участки	83 172	83 172	83 172			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	650 592	(81 900)	1 857 541	(1 898 969)	-	X	-	557 439	(81 900)	
	За 2024 г.	692 825	(81 900)	1 842 005	(1 942 012)	-	X	-	650 592	(81 900)	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	458 048	(81 900)	1 046 489	(7 661)	-	-	(1 074 414)	422 460	(81 900)	
	За 2024 г.	492 799	(81 900)	1 154 062	(6 329)	-	-	(1 182 484)	458 048	(81 900)	
Готовая продукция	За 2025 г.	86 865	-	397	(1 665 460)	-	-	1 637 994	59 796	-	
	За 2024 г.	114 642	-	-	(1 736 030)	-	-	1 708 253	86 865	-	
Товары	За 2025 г.	8 154	-	123 248	(204 638)	-	-	73 828	592	-	
	За 2024 г.	-	-	56 428	(93 376)	-	-	45 102	8 154	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	97 525	-	678 761	(64 253)	-	-	(637 442)	74 591	-	
	За 2024 г.	85 384	-	647 051	(63 234)	-	-	(571 676)	97 525	-	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 325 118	1 315 225
Затраты на оплату труда	361 944	367 019
Отчисления на социальные нужды	90 396	90 555
Амортизация	152 380	147 877
Прочие затраты	352 935	330 342
Итого по элементам	2 282 773	2 251 018
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(56 909)	15 636
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 225 864	2 266 654

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	542 935	542 935
в том числе:			
КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)	-	542 935	542 935
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	167 883	-	-