

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Элком»
за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	7
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.....	8
3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	9
4. Аренда	17
5. Финансовые вложения	18
6. Запасы	20
7. Дебиторская задолженность.....	22
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
9. Прочие активы	24
10. Капитал.....	25
11. Обязательства	25
11.2. Заемные обязательства	27
11.3. Кредиторская задолженность.....	28
11.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	29
12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	29
13. Выручка.....	30
14. Себестоимость продаж	31
15. Проценты к получению и уплате.....	32
16. Прочие доходы и расходы.....	32
17. Расчеты по налогу на прибыль	34
18. Валютные активы и обязательства	34
19. Движение денежных средств и их эквивалентов	36
20. Информация о связанных сторонах.....	37
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	41
22. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	43
23. События после отчетной даты	43

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Элком» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Элком» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Элком»
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «Элком»
3	Наименование на иностранных языках (полное и сокращенное)	«Elcom» Limited company/ «Elcom» Ltd
4	Место нахождения	192102, Санкт-Петербург, ул. Витебская Сортировочная, 34, Литер И, офис 38
5	Генеральный директор	Пацукевич Александр Леонидович
6	Главный бухгалтер	Карташова Елена Борисовна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1037808003507
8	Дата регистрации	08.10.1998
9	Наименование регистрирующего органа	Регистрационная палата Санкт-Петербурга
10	Код ИНН / КПП	7804079187/781601001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	78 №006078886
12	Основные виды деятельности	46.69.9: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием

		общепромышленного и специального назначения
13	Дополнительные виды деятельности	33.14 Ремонт электрического оборудования; 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования; 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
14	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	853
15	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	815

Общество с ограниченной ответственностью «Элком» (далее - Общество) образовано 08.10.1998г.

Последняя редакция устава зарегистрирована Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу 12.08.2021г.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

1.1. Общество имеет лицензии на право ведения следующих видов деятельности:

Общество является членом саморегулируемых организаций и имеет допуски и свидетельства в следующих некоммерческих партнерствах:

Наименование СРО
АС «СРО «Инженерные системы - проект») регистрационный номер СРО-П-136-16022010 от 27.04.2018г.
АС «СРО СПб «Строительство. Инженерные системы») регистрационный номер СРО-С-200-16022010 от 27.04.2018г.

1.2. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Филиал ООО «Элком» в г.Москве	117534, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Чертаново Южное, ул. Кировоградская, д. 23А, ком. 50
Обособленное подразделение ООО "Элком"	142143, Московская обл., городской округ Подольск, д.Борисовка, ПромТехАльянс тер., д. 1, стр. 1
Филиал ООО «Элком» в г.Екатеринбурге	620014, область Свердловская, город Екатеринбург, ул.Вайнера, д.9А, помещ.195
ОП ООО «Элком» в г.Екатеринбурге	620017, область Свердловская, город Екатеринбург, улица Фронтových Бригад, стр.18/3а, 121/П
ОП ООО «Элком» в г.Екатеринбурге	620025, Свердловская обл., г. Екатеринбург, Сибирский тракт 16км, стр.2г/2
Филиал ООО «Элком» в г.Воронеже	394026, область Воронежская, город Воронеж, пр-кт Труда, д. 65И
ОП ООО «Элком» в г.Воронеже	394026, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский, пр-кт д.11/6
Филиал ООО «Элком» в г.Новосибирске	630007, область Новосибирская, г. Новосибирск, пр. Красный, зд. 4/1, помещ. 42
ОП ООО «Элком» г.Новосибирск	630108, Новосибирская обл., г.Новосибирск, ул. Станционная, д. 30А, к. 13
Филиал ООО «Элком» в г.Казани	420087, Республика Татарстан, город Казань, ул.Гвардейская, д. 54Е, помещ. 207
ОП ООО «Элком» в г.Казани	420004, Республика Татарстан, город Казань, Горьковское шоссе, зд.28, К, оф. 1.1.
Филиал ООО «Элком» в г.Краснодаре	350063, край Краснодарский, город Краснодар, ул. Кубанская набережная, д. 37/11
ОП ООО «Элком» в г. Краснодаре	350001, Краснодарский край, г.

	Краснодар, ул. им. Вишняковой, сд. 3/6
Филиал ООО «Элком» в г.Ростов-на-Дону	344003, Ростовская область, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 60, ком. 2
ОП ООО «Элком» г Ростов-на-Дону	344091, область Ростовская, город Ростов-на-Дону, ул. Пескова, зд.1, стр.1, офис 183
Филиал ООО «Элком» в г.Самаре	443068, область Самарская, г.о. Самара, Октябрьский вн. р-н, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 106
ОП ООО «Элком» в г.Самаре	443532, Самарская обл., Волжский р-н, с. Преображенка, ул. Индустриальная, зд. 1Б/2, скл. 13
Филиал ООО «Элком» в г.Ижевске	426073, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул.Молодежная, д.111/2, офис 9
ОП ООО «Элком» в г.Ижевске	426039, Удмуртская Республика, г.Ижевск, Воткинское ш., д.298
ОП ООО «Элком» в г.Уфа	450095, Республика Башкортостан, город Уфа, улица Якуба Коласа, д.127А
Филиал ООО «Элком» в г.Уфа	450106, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул.Менделеева, д. 130, блок Б, эт.6
Филиал ООО «Элком» в г.Красноярске	660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, д. 35А, помещ. 25
ОП ООО «Элком» в г.Красноярске	660118, край Красноярский , г Красноярск, ш Северное, 9А, офис 1
Филиал ООО «Элком» в г.Челябинске	454091, Челябинская область, Г.О. Челябинский, ВН.Р-Н Центральный, г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45А, помещ. 26
ОП ООО «Элком» в г.Челябинске	454007, Челябинская обл., г.Челябинск, ул.Рождественского, д.13
Филиал ООО "Элком" в г. Саратове	410004, Саратовская обл., г. Саратов, 3-й Дегтярный проезд, зд. 21, стр. 5
ОП ООО «Элком» в г.Саратове	410005, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Вольская, д.177, лит. К
Филиал ООО «Элком» в г. Пермь	614068, край Пермский , г Пермь, ул.

	Крисанова, д.26, помещ.№2
ОП ООО «Элком» в г. Пермь	614025, край Пермский , г Пермь, ул Героев Хасана, к.71, офис 3
Филиал ООО «Элком» в г.Нижний Новгород	603140, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, пер.Мотальный, д.8, помещ.ВП31, офис В321
ОП «Элком» в г.Нижний Новгород	603127, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Коновалова, д. 10, офис 205
Обособленное подразделение ООО «Элком»	192102, г.Санкт-Петербург, ул.Касимовская, д.5, лит.А, пом.10
Филиал ООО «Элком» в г.Ставрополе	355035, Ставропольский край, г.о. город Ставрополь, г. Ставрополь, ул. Ленина, д.219
ОП «Элком» в г. Ставрополь	355026, Ставропольский край, г. Ставрополь, Пригородная ул.. д. 198а
Филиал ООО "Элком" в г. Барнауле	656006, г.Барнаул, ул. Взлетная, зд. 23, каб. 309
ОП ООО «Элком» в г.Барнауле	656922, г.Барнаул, ул. Тракторная, д.1Д, комн.103
Обособленное подразделение ООО «Элком»	188661, Ленинградская обл., Всеволожский муниципальный район, Муринское городское поселение, производ. зона "Мурино", проезд Северный, дом 12 лит.Б
Обособленное подразделение ООО «Элком»	196626, г.Санкт-Петербург, поселок Шушары внутригородская территория, Московское ш., д. 52, лит. А, помещ. 2-Н, ком. 16
Обособленное подразделение ООО «Элком»	192029, г.Санкт-Петербург, пр.Обуховской обороны, д.70, корп.3, лит.А, комн.20
Обособленное подразделение ООО «Элком»	192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 6, литера В
Филиал ООО "Элком" в г. Кирове	610004, Кировская обл, г.о. город Киров, г. Киров, ул. Профсоюзная, д. 1, пом. 302
ОП ООО "Элком" в г. Кирове	610016, Кировская область, г. Киров, ул. слодоба Большое Скопино, д.1, пом. 21

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе Бухта..

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- оценки сроков аренды;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса, а также показатели Отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1):

Заполнить по статьям:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Запасы	1210	6 106 666	1 318	6 107 984	9 586 015	604	9 586 619
Прочие оборотные активы	1260	111 310	(1 318)	109 992	124 384	(604)	123 780
БАЛАНС	1600	6 217 976	0	6 217 976	9 710 399	0	9 710 399

Произошли корректировки следующих показателей Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код показателя	За Январь-Декабрь 2024 г. до корректировки	Корректировка 1	За Январь-Декабрь 2024 г. после корректировки
Проценты к уплате	2330	(388 904)	(119 485)	(508 389)
Прочие доходы	2340	317 808	(201 104)	116 704
Прочие расходы	2350	(459 797)	320 589	(139 208)
ИТОГО:		(530 893)	0	(530 893)

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Машины и оборудование	от 25 до 120
Транспортные средства	от 12 до 85
Вычислительная техника	25
Офисное оборудование	от 13 до 84
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 25 до 84

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Прибыль или убыток от выбытия основных средств, без учета ДАП, отражены в разделе «Прочие доходы и расходы».

Учет основных средств, полученных в аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

В частности, Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

<i>Объект</i>	<i>Адрес</i>	<i>Площадь, м²</i>	<i>Срок аренды</i>
Помещения	г. Санкт-Петербург, ул. Витебская Сортировочная, 34, стр.3	743,7	бессрочный
Арендуемые металлические склады и навесы	г. Санкт-Петербург, ул. Витебская Сортировочная, 34, стр.3	816	бессрочный
Помещения	196626, г.Санкт-Петербург, поселок Шушары внутригородская территория, Московское ш., д. 52, лит. А, помещ. 2-Н, ком. 16	6406,3	бессрочный
Помещения	142143, Московская обл., городской округ Подольск, д.Борисовка, ПромТехАльянс тер., д. 1, стр. 1	8806,89	02.11.2027г
Помещения	117534, г. Москва, вн. тер. г. м. о. Чертаново Южное, ул. Кировоградская, д. 23А	453	02.02.2028
Помещения	192029, г.Санкт-Петербург, пр.Обуховской обороны, д.70, корп.3, лит.А, комн.20	1475,3	31.10.2027г

В течение 2025 года Общество понесло в размере 455 376 тыс.руб. затрат в связи с поступлением предметов аренды (за 2024 год – 506 736тыс.руб.).

В течение 2025 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

В 2025 году Общество передавало в субаренду помещения, в т.ч. отдельно, учтенные как ППА не было.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	435069	(187410)	123072	(4531)	1757	(92584)	-	-	41297	553610	(236940)
	за 2024 г.	348843	(122909)	88128	(1902)	1607	(77348)	-	-	11240	435069	(187410)
в том числе: машины и оборудование	за 2025 г.	415990	(174444)	120891	(4413)	1701	(89366)	-	-	38116	532468	(223993)
	за 2024 г.	331565	(110233)	85937	(1512)	1217	(74630)	-	-	9202	415990	(174444)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	18726	(12649)	1806	(118)	56	(3079)	-	-	2968	20414	(12704)
	за 2024 г.	16925	(12497)	2191	(390)	390	(2580)	-	-	2038	18726	(12649)
прочие	за 2025 г.	353	(317)	375	-	-	(139)	-	-	213	728	(243)
	за 2024 г.	353	(179)	-	-	-	(138)	-	-	-	353	(317)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	1681425	(646798)	455376	(707435)	267642	(471304)	-	-	-	1429366	(850460)
	за 2024 г.	1297084	(336399)	506736	(122395)	62689	(373088)	-	-	-	1681425	(646798)
в т.ч.	за 2025 г.	15208	(507)	5823	(18208)	3934	(4037)	-	-	-	2823	(610)
Транспортные средства	за 2024 г.	0	0	15208	-	-	(507)	-	-	-	15208	(507)
Помещение СПб, ул. Витебская Сортировочная	за 2025 г.	59886	(35931)	-	-	-	(11977)	-	-	-	59886	(47908)
	за 2024 г.	59886	(23954)	-	-	-	(11977)	-	-	-	59886	(35931)
Помещение Шушары	за 2025 г.	130343	(57439)	-	-	-	(26511)	-	-	-	130343	(83950)
	за 2024 г.	130343	(30929)	-	-	-	(26510)	-	-	-	130343	(57439)
Помещение д.Борисовка	за 2025 г.	213109	(106554)	-	-	-	(55594)	-	-	-	213109	(162148)

	за 2024 г.	213109	(50961)	-	-	-	(55593)	-	-	-	213109	(106554)
Помещение г.Москва	за 2025 г.	23668	(12951)	-	-	-	(5359)	-	-	-	23668	(18310)
	за 2024 г.	23668	(7592)	-	-	-	(5359)	-	-	-	23668	(12951)
Помещение г.Санкт-Петербург, пр.Обуховской обороны	за 2025 г.	96457	(41798)	-	-	-	(19291)	-	-	-	96457	(61089)
	за 2024 г.	96457	(22507)	-	-	-	(19291)	-	-	-	96457	(41798)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	895576	1282286	1186619
в том числе:			
машины и оборудование	310688	256247	221332
из них ППА	2213	14701	0
производственный и хозяйственный инвентарь	7710	6077	4428
прочие	485	36	174
помещения	576693	1019926	960685
из них ППА	576693	1019926	960685

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией складских территорий.

Источниками вложений во внеоборотные активы являются заёмные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	14 395	-	169 842	-	-	(176 770)	7 467	-
	за 2024 г.	12 962	-	117 259	-	-	(115 826)	14 395	-
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.	8 221	-	65 619	-	-	(66 373)	7 467	-
	за 2024 г.	8 681	-	29 097	-	-	(29 557)	8 221	-
из них Система стеллажного оборудования	за 2025 г.	8 221	-	62 131	-	-	(62 885)	7 467	-
	за 2024 г.	8 098	-	226 980	-	-	(22 557)	8 221	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	6 174	-	104 223	-	-	(110 397)	0	-
	за 2024 г.	4 281	-	90 022	-	-	(88 129)	6 174	-
из них машины и оборудование	за 2025 г.	6 174	-	102 410	-	-	(108 584)	0	-
	за 2024 г.	4 281	-	88 162	-	-	(86 269)	6 174	-

4. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

4.1. Общество как арендатор

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

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, которые не отражают изменения рыночных факторов, не учитываются при оценке обязательств по аренде.

В составе арендных платежей для расчета арендного обязательства не учитываются предъявленные коммунальные расходы по фактическому потреблению.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

Наименование группы арендованных основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Помещения	От 24 до 69
Транспортные средства	12

Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе «Проценты к получению и уплате».

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем

В 2025 году Общество передавало в субаренду помещения.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

4.2. Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве 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.

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются обычным видом деятельности. Общество передает в аренду помещения.

Числовая информация приведена в таблице об ином использовании основных средств в разделе «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине и изменении чистой инвестиции в аренду содержится в разделе 2.6 «Дебиторская задолженность».

Общество не имеет договоров аренды с условиями перехода права собственности на предмет аренды.

Дополнительная информация по договорам аренды:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Операционная аренда		
Общая сумма дохода	46 338	43 892

Договором аренды не предусмотрена компенсация затрат арендатору, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Оценка предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по видам представлена в таблице.

Накопленная корректировка в нижеследующей таблице определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	208 082	-	57 567	(147 359)					11 8290	
	за 2024 г.	78 848	-	163 273	(34 039)	-	-	-	-	208 082	-
в том числе: предоставленные другим организациям ЗАЙМЫ	за 2025 г.	208 082	-	57 567	(147 359)	-	-	-	-	118 290	-
	за 2024 г.	78 848	-	163 273	(34 039)	-	-	-	-	208 082	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: дебиторская задолженность, приобретенная на основании УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ	за 2025 г.	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	208 082	-	57 649	(147 441)	-	-	-	-	118 290	-
	за 2024 г.	78 848	-	163 273	(34 039)	-	-	-	-	208 082	-

6. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд организации и упаковки товара;
- спецодежда, специнструмент;
- товары, предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при списании запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу не включены в цену товара и оплачиваются организацией отдельно.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	6 107 984	-	33 858 618	(33 524 440)	-	-	X	X	6 442 162	-
	за 2024 г.	9 586 619	-	31 859 370	(35 338 005)	-	-	X	X	6 107 984	-
в том числе Материалы	за 2025 г.	28 174	-	119 645	(94 364)	-	-	-	-	53 455	-
	за 2024 г.	17 679	-	159 406	(148 911)	-	-	-	-	28 174	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	5 986 200	-	33 472 879	(33 207 186)	-	-	-	-	6 251 893	-
	за 2024 г.	9 404 062	-	31 489 375	(34 907 237)	-	-	-	-	5 986 200	-
Товары отгруженные	за 2025 г.	9 755	-	108 301	(104 662)	-	-	-	-	13 394	-
	за 2024 г.	6 433	-	79 016	(75 694)	-	-	-	-	9 755	-
ТЗР	за 2025 г.	82 537	-	156 200	(116 326)	-	-	-	-	122 411	-
	за 2024 г.	157 841	-	129 746	(205 050)	-	-	-	-	82 537	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	1 318	-	1593	(1 902)	-	-	-	-	1 009	-
	за 2024 г.	604	-	1 827	(1 113)	-	-	-	-	1 318	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию

- на 31.12.2025г. составляют 2 283 227 тыс. руб.,
- на 31.12.2024г. – 1 920 720 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. – 1 587 579 тыс. руб.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	5 005 502	(47 929)	48 795 940	-	(47 896 520)	-	18 187	-	5 904 922	(29 742)
	за 2024г.	3 552 039	(19 807)	49 853 025	-	(48 399 562)	-	(28 122)	-	5 005 502	(47 929)
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	3 020 598	(7164)	20 584 576	-	(19 999 727)	-	(8 753)	-	3 605 447	(15 917)
	за 2024г.	1 709 839	(13 491)	22 893 126	-	(21 582 367)	-	6 327	-	3 020 598	(7164)
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	1 961 485	(40765)	19 075 016	-	(18 761 604)	-	26 940	-	2 274 897	(13 825)
	за 2024г.	1 593 895	(6 316)	17 563 549	-	(17 195 959)	-	(34449)	-	1 961 485	(40765)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	21 605	-	5 213 173	-	(5 233 508)	-	-	-	1 270	-
	за 2024г.	246 804	-	6 793 470	-	(7 018 669)	-	-	-	21 605	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	58	-	346 783	-	(346 841)	-	-	-	0	-
	за 2024г.	7	-	668 570	-	(668 519)	-	-	-	58	-
Прочие дебиторы	за 2025г.	1 756	-	3 576 392	-	(3 554 840)	-	-	-	23 308	-
	за 2024г.	1 494	-	1 934 310	-	(1 934 048)	-	-	-	1 756	-
Итого	за 2025г.	5 005 502	(47 929)	48 795 940	-	(47 896 520)	-	18 187	-	5 904 922	(29 742)
	за 2024г.	3 552 039	(19 807)	49 853 025	-	(48 399 562)	-	(28 122)	-	5 005 502	(47 929)

У Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. Данные отражены в таблице.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	29 742	-	47 929	-	19 807	-
в том числе: Покупатели и заказчики	15 917	-	7 164	-	6 316	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	13 825	-	40 765	-	13 491	-

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	29 329	14 002	133 027
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	29 329	14 002	133 027
Денежные эквиваленты, в том числе:	48 832	16 312	70 245
Депозитные счета	30 000	15 286	69 400
Прочие специальные счета	48 832	1 026	845
Итого денежные средства и их эквиваленты	108 161	30 314	203 272

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования в деятельности Общества на 31.12.2025 составляют 108 161 тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования в деятельности Общества на 31.12.2024г. составляют 30 314 тыс. руб.

9. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Денежные документы	-	-	-	29	-	-
НДС по авансам и переплатам	-	83 367	-	109 963	-	123 373
Проценты по займам	-	-	12 559	-	6 084	407
Итого	0	83 367	12 559	109 992	6 084	123 780

10. Капитал

10.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	100	100	100

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

10.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 714 158	7 640 005	7 001 794
Чистые активы	7 714 158	7 640 005	7 001 794

10.3. Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды участникам Общества не выплачивались.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Отчете о финансовых результатах.

11. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

Долгосрчные обязательства - всего	2025г.	778 268	1 246 640	-	(524 908)	-	-	1 500 000
	2024г.	1 359 000	2 014 185	-	(2 594 917)	-	-	778 268
в том числе: Долгосрчные кредиты	2025г.	778 268	1 246 640	-	(524 908)	-	-	1 500 000
	2024г.	1 359 000	2 014 185	-	(2 594 917)	-	-	778 268
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	3 167 684	57 404 972	-	(56 980 532)	-	-	3 592 124
	2024г.	5 284 271	48 076 866	-	(50 193 453)	-	-	3 167 684
в том числе: Краткосрочные кредиты	2025г.	834 700	8 880 375	-	(8 369 717)	-	-	1 345 358
	2024г.	2 358 300	1 503 500	-	(3 027 100)	-	-	834 700
в том числе: Проценты по краткосрочным кредитам	2025г.	5 901	368 864	-	(371 900)	-	-	2 865
	2024г.	14 983	274 253	-	(283 335)	-	-	5 901
в том числе: Проценты по долгосрочным кредитам	2025г.	12 685	328 629	-	(331 532)	-	-	9 782
	2024г.	12 071	114 669	-	(114 055)	-	-	12 685
в том числе: Кредиторская задолженность	2025г.	2 107 020	47 750 404	-	(47 888 135)	-	-	1 969 289
	2024г.	2 768 870	46 087 435	-	(46 749 285)	-	-	2 107 020
в том числе: Прочие краткосрочные обязательства	2025г.	207 378	76 700	-	(19 248)	-	-	264 830
	2024г.	130 047	97 009	-	(19 678)	-	-	207 378
Итого	2025г.	3 945 952	58 651 612	-	(57 505 440)	-	X	5 092 124
	2024г.	6 643 271	50 091 051	-	(52 788 370)	-	X	3 945 952

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

11.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты - всего:	2025г.	778 268	(524 908)	1 246 640	-	-	1 500 000
	2024г.	1 359 000	(2 594 917)	2 014 185	-	-	778 268
В том числе: Кредиты	2025г.	778 268	(524 908)	1 246 640	-	-	1 500 000
	2024г.	1 359 000	(2 594 917)	2 014 185	-	-	778 268
Краткосрочные кредиты-всего:	2025г.	853 286	(9 073 149)	9 577 868	-	-	1 358 005
	2024г.	2 385 354	(3 424 490)	1 892 422	-	-	853 286
В том числе: Кредиты	2025г.	834 700	(8 369 717)	8 880 375	-	-	1 345 358
	2024г.	2 358 300	(3 027 100)	1 503 500	-	-	834 700
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	18 586	(703 432)	697 493	-	-	12 647
	2024г.	27 054	(397 390)	388 922	-	-	18 586

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
Кредиты	

2026 год	1 500 000
Итого	1 500 000

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам). На 31.12.2025г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора). Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

11.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;

- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	2 107 020	47 750 404	-	(47 888 135)	-	-	1 969 289
	2024 г.	2 768 870	46 087 435	-	(46 749 285)	-	-	2 107 020
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.	1 155 431	18 701 057	-	(18 761 604)	-	-	1 094 884
	2024 г.	1 900 322	16 478 252	-	(17 223 143)	-	-	1 155 431
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	25 583	347 474	-	(346 840)	-	-	26 217
	2024 г.	22 415	671 688	-	(668 520)	-	-	25 583
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	178 774	5 244 914	-	(5 233 507)	-	-	190 181
	2024 г.	80 795	7 116 648	-	(7 018 669)	-	-	178 774
Авансы полученные	2025 г.	682 196	19 925 673	-	(19 999 726)	-	-	608 143
	2024 г.	748 232	21 516 331	-	(21 582 367)	-	-	682 196
Прочие кредиторы	2025 г.	65 036	3 359 670	-	(3 374 842)	-	-	49 864
	2024 г.	17 106	304 516	-	(256 586)	-	-	65 036

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

11.4. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	667 510	-	1 134 444	-	1 056 593	
НДС по авансам уплаченным	-	264 830	-	207 378	-	130 047
Итого	667 510	264 830	1 134 444	207 378	1 056 593	130 047

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

12. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

12.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего в том числе:	за 2025г.	57 204	358	-	-	57 562
	за 2024г.	213 478	65 100	(80 284)	(141 090)	57 204
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск неиспользованный отпуск	за 2025г.	57 204	358	-	-	57 562
	за 2024г.	69 990	-	-	(12 786)	57 204
	за 2025г.	-	-	-	-	-

Ежегодное вознаграждение по итогам года	за 2024г.	63 204	65 100	-	(128 304)	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	80 284	-	(80 284)	-	-

12.2. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и условным активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (условные обязательства) и истцом (условные активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024г., 31.12.2023г. также отсутствуют).

12.3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные, в т.ч.:	650 000	1 184 564	1 184 564
представленные поручительства	650 000	1 184 564	1 184 564

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон отдельно раскрыта в Разделе «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

Поручительства, выданные следующим лицам	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие связанные стороны	650 000	1 184 564	1 184 564

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений.

13. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются:

Выручка от торговли оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

13.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Реализация от торговли оптовой прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	16 743 748	99,4	18 796 474	99,6
Итого	16 844 013	100	18 879 063	100

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

14. Себестоимость продаж

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Коммерческие расходы списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода по соответствующему виду продаж в период их признания.

14.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Расходы от реализации товаров	12 853 176	100	14 395 708	100
Всего себестоимость	12 853 176	100	14 395 708	100
	Валовая прибыль			
Реализация товаров	3 990 837	100	4 483 355	100
Всего валовая прибыль	3 990 837	100	4 483 355	100

14.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	12 931 376	14 517 731
в том числе:		
Себестоимость проданных товаров	12 853 176	14 395 708
Затраты на оплату труда	1 194 469	1 162 184
Отчисления на социальные нужды	346 866	325 703
Амортизация	559 851	449 929
Прочие затраты	905 997	1 033 704
в том числе:		
Налоги	346	162
Итого по элементам	15 938 559	17 489 251
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 938 559	17 489 251

15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	1 111	15 514
Проценты по займам выданным	46 147	12 574
Итого проценты к получению	47 258	28 088

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах) Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	78 453	119 485
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	697 493	388 904
Итого проценты к уплате	775 946	508 389

16. Прочие доходы и расходы

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

Общество признает прочим доходом:

- курсовую разницу при обменных операциях;

- финансирование по факторингу.

К прочим расходам относятся:

- финансирование по факторингу;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Переоценка основных средств	45 520	11 240
Списание кредиторской задолженности	26 668	1 084
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16 829	16 794
Доходы от арендованных ОС	29 077	
Процента на остаток денежных средств на расчетном счете		2 172
Доходы от продажи основных средств (свернуто)	337	
Доходы, связанные с увеличением резервов		77 972
Прочие	6 735	7 442
Итого прочие доходы	125 166	116 704

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		
Списание дебиторской задолженности	939	13 195
Курсовые разницы (свернуто)	1 657	60
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 657	60
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16 043	21 571
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	6 486	6 730
Расходы, связанные с уменьшением резервов (свернуто)	10 777	27 480
Возврат товара прошлых лет, выявленные в отчетном году (свернуто)	22 193	13 846
Материальная помощь, пожертвования	1 639	3 246
Лизинг	790	4 354
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	78 209	9 141
Операционные расходы	38 710	36 707
Прочие	15 190	2 878
Итого прочие расходы	192 633	139 208

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	392	2 049	- 1 657	583	643	- 60
Возврат товара прошлых лет	56 219	78 412	- 22 193	28 265	42 111	- 13 846
Изменение оценочных резервов	8 492	19 269	- 10 777	72 603	100 083	-27 480
Выбытие основных средств	3 733	3 396	337	-	-	-
Финансирование по факторингу	122 711	122 711	0	99 652	99 652	0

17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего - на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией для учета расчетов по налогу на прибыль применяется метод отсрочки (затратный метод).

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	109 299	887 007
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД))	(27 325)	(177 401)
Постоянные разницы по доходам	43 047	79 055
Расходы, не принимаемые для налогового учета	43 047	79 055
Постоянные разницы по расходам	(12 011)	(9 300)
в том числе восстановление резервов	(12 011)	(9 300)
Постоянный налоговый доход (расход) (ПНД (ПНР))	(7 759)	(13 951)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	2 686
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(35 084)	(191 352)

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025г.
Вычитаемые временные разницы	1 189 785	(435)	1 189 347	(134 943)	1 054 404
в том числе					
Оценочные обязательства	190 276	(75 990)	54 906	358	55 264
Арендные обязательства	999 509	75 555	1 123 441	(135 301)	999 140
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	237 957	(87)	237 869	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	59 467	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	59 380	297 337	(33 736)	263 601
Налогооблагаемые временные разницы	(1 039 754)	(95 870)	(1 135 624)	69 708	(1 065 916)
в том числе					
Амортизация	(111 027)	(8 823)	(102 204)	(29 952)	(132 156)

Арендные обязательства	(928 727)	(87 047)	(1 033 420)	99 660	(933 760)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(207951)	(19 174)	(227 125)	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(56 781)	56 781	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	(75 955)	(283 906)	17 427	(266 479)
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412)	30 006	(16 575)	13 431	(16 309)	(2 878)

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет (16 309) тыс. руб.

Постоянный налоговый доход составляет 7 759 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 18 775 тыс. руб.

18. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Тенге, 100	15,4978	19,486	19,7708

19. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

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.

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

**Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи»
Отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления от текущих операций	1 816 744	366 506
Финансирование по факторингу	1 796 300	167 000

20. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

20.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Основное общество		
Лупанова Н.Е., 780422878690	Участник	Доля в Уставном капитале Общества 45 %
Рыков В.Г., 780216560189	Участник	Доля в Уставном капитале Общества 45 %
Шальмиева Е.В., 782618567269	Участник	Доля в Уставном капитале Общества 10 %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
Лупанова Н.Е., 780422878690	Участник	Доля в Уставном капитале Общества 45%
Рыков В.Г., 780216560189	Участник	Размер доли в общем количестве акций 45 %
Контролирующее лицо		
Лупанова Н.Е., 780422878690	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 45 % Бенефициарный владелец

Рыков В.Г., 780216560189	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 45 % Бенефициарный владелец
Лицо, имеющее значительное влияние		
Лупанова Н.Е., 780422878690	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 45 % Бенефициарный владелец
Рыков В.Г., 780216560189	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 45 % Бенефициарный владелец
Прочие связанные стороны		
ООО «Элком СК», 7816198157	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
ООО «Гермес», 7810235290	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
ООО «ТРАНСХОЛДИНГ», 7816473438	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
ООО «ЭНЕРГОПИТЕР», 7810809875	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
ООО «Адмиралтейское», 7816480058	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20%
ООО «ЕСК ЭЛЕКТРОСИСТЕМЫ», 7801247997	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
ООО "ОРЛАН-электро", 7805582749	Связанность через участников общества	лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества.
Основной управленческий персонал		
Пацукевич А.Л., 781132669495	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации.

Утц В.Н.	Заместитель генерального директора	Основной управленческий персонал
Новиков Г.В.	Директор по стратегическому развитию	Основной управленческий персонал
Тюрин С.М.	Директор по складской логистике	Основной управленческий персонал
Панурин А.Ю.	Директор по развитию	Основной управленческий персонал
Карташова Е.Б.	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
Буркин К.И.	Технический директор	Основной управленческий персонал
Рычков С.А.	Директор по продажам	Основной управленческий персонал
Зубков А. А.	Заместитель генерального директора по продажам	Основной управленческий персонал
Балабанов А.Н.	Директор по региональному развитию	Основной управленческий персонал

Лица, отвечающие за корпоративное управление – участники Общества ООО «Элком».

20.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Предоставление активов в аренду	Получение активов в аренду
За 2025 год				
Прочие связанные стороны	6 115 035	14 053 122	46 338	130 531
Лицо, имеющее значительное влияние	-	5 660	-	-
Итого	6 115 035	14 058 782	46 338	130 531
За 2024 год				
Прочие связанные стороны	4 985 953	12 534 891	28 106	31 231
Лицо, имеющее значительное влияние	-	8 160	-	-
Итого	4 985 953	12 543 051	28 106	31 231

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
<i>Прочие связанные стороны, в т.ч.:</i>			
краткосрочная задолженность	976 233	2 146 866	2 931 358
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
<i>Прочие связанные стороны, в т.ч.:</i>			
краткосрочная задолженность	1 726 785	745 183	1 133 433

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).

В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись
Оплата труда	60 467
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	4 802
Компенсация отпуска при увольнении	Не имелись
Страховые взносы	14 106
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	Не имелись
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные, в т.ч.:	650 000	1 184 564	1 184 564
представленные поручительства	650 000	1 184 564	1 184 564

Общество в 2025 году выступало поручителем по обязательствам у следующих связанных сторон:

Дата погашения	Заемщик (<i>Прочие связанные стороны</i>)	Форма обеспечения	Сумма обязательства
10.10.2028	ООО «ЭЛКОМ СК»	Поручительство по банковской гарантии	300 000
16.12.2029	ООО «ЭЛКОМ СК»	Поручительство по банковской гарантии	300 000
30.05.2028	ООО «ЭЛКОМ СК»	Поручительство по банковской гарантии	100 000
17.05.2027	ООО «ЭНЕРГОПИТЕР»	Поручительство по банковской гарантии	784 564

31.08.2031	ООО "ЕСК Электросистемы"	Поручительство по банковской гарантии	50 000
31.12.2030	ООО «ЭЛКОМ СК»	Поручительство по банковской гарантии	300 000
Итого			1 834 564

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – 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.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - оптовая торговля промышленным оборудованием.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов продаж;
- снижение цены на товары (работы, услуги) организации;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе, политика импортозамещения предполагает увеличение спроса на товары (работы, услуги..) организации на внутреннем рынке РФ и государств, входящих в ЕАЭС.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Введенные санкции на ряд импортных товаров могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с реализацией продукции, товаров (работ, услуг) осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Информация о выданных обеспечениях представлена в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

22. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

23. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

31.03.2026г