Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «КОМПЭЛ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основная информация

АО «КОМПЭЛ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 1993 году на основании протокола б/н от 07.11.1993.
Юридический адрес: 109316, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом 28А, помещение 1, этаж 3, комната 6

Фактический адрес: 109316, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом 28А, помещение 1, этаж 3, комната 6

Общество имеет филиал.
Дочерних и зависимых обществ нет. /

1.2. Уставный капитал и участники Общества

Размер уставного капитала Общества, указанный по строке **1310** бухгалтерского баланса составляет 4 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала не изменялся в течение 2024 -2025 года.

Конечными бенефициарами Общества прямо или косвенно являются:
Григорьев Александр Николаевич , доля в капитале 34 %,
Трошко Виктория Владимировна, доля в капитале 33 %,
Светлова Алла Вениаминовна, доля в капитале 33 %

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 89 чел., в 2024 г. - 109 чел.

1.3. Основная деятельность Общества

Главными направлениями деятельности Общества в 2025 г. являлись:
- оптовая торговля электронными компонентами и оборудованием;
- организация доставки товара;
- оказание консультационных услуг (технические консультации);
- другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.4. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор назначается Общим собранием участников. Одно и то же лицо может избираться Генеральным директором неограниченное количество раз.

Генеральным директором общества назначен Оганянц Марина Викторовна сроком на 5 лет с 11.10.2024 г.

Общество имеет территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации:

Наименования ОП	Адрес
Обособленное подразделение АО «КОМПЭЛ»	109052 Москва г, Новохохловская ул., д. 23, стр. 1, офис 321

Территориально-обособленное подразделение не имеет отдельного баланса и банковского счета.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н с изменениями).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 26.12.2024 г. № 1-УП.

Существенных отступлений он действующих Положений и Стандартов в 2025 году не было.

Бухгалтерский учет в Общество возложен на ООО «РБА-Менеджмент», договор № РБА/2025-1 от 01.01.2025 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерских программ: 1С: КОМПЛЕКСНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ (версия 8.2), 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3), 1С: ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, считать десять процентов от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г. за 1 доллар США – 78,2267 руб., за евро – 92,0938 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто, так как суммы существенны.

Выдача средств под отчет на командировки за рубеж рассматривается как выдача аванса в валюте. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату выдачи аванса (при наличии аванса) и авансового отчета (в части суммы, превышающей аванс).

Для целей налогового учета в 2025 году действовал особый порядок учета курсовых разниц. Для задолженностей, выраженных в иностранной валюте, курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения обязательств. Данное правило не распространяется на переоценку наличной и безналичной иностранной валюты.

2.2.Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем группам основных средств начислялась **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.3.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.

Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2025 г. составила 34909 тыс. руб.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

2.4.**Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость на балансе Общества нет.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5.Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.6.Материально-производственные запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к учету по фактической стоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением (в том числе, транспортно-заготовительные расходы), а также скидки, полученные от поставщика. При отпуске материалов для использования их оценка производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены, без использования счета 10 «Материалы».

К учету в качестве товаров принимаются активы, предназначенные для продажи независимо от их стоимости. Учет движения товара в течение месяца ведется по учетным ценам. При этом в качестве учетных цен применяется фактическая себестоимость

номенклатуры товаров по данным предыдущего месяца. Отклонения фактической себестоимости товаров от учетных цен учитываются на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров учитываются обособленно и на конец каждого месяца подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. При реализации и ином выбытии товаров оценка товаров производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) и отражается в учете суммировано по видам запасов.

Общество относит создание резерва под обесценение запасов на прочие расходы. Восстановление резерва отражается по статье прочих доходов.

В 2025 году резерв на обесценение запасов не создавался, так как отсутствовали запасы с признаками обесценения.

2.7.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность на основании расчетного документа, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8.Кредиты и займы полученные

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107.

Привлекаемые Обществом заемные средства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, учитываются на счетах бухгалтерского учета 67 и 66 соответсвенно. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств признаются в составе прочих расходов единовременно в периоде их возникновения.

2.9.Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для определения временных разниц (ВР) применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР (постоянных разниц), предполагающий определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.10. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС.

Общество использует право принятия всей суммы налога к вычету, если расходы на необлагаемые операции в отчетном (налоговом) периоде, не превышают 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.11. Оценочное обязательство

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Формируется два отдельных оценочных обязательства: обязательство по оплате отпуска и обязательство по взносам на социальное страхование, - по правилам, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. При превышении суммы отпускных над суммой начисленного оценочного обязательства излишек признается прочим расходом отчетного периода.

2.12. Доходы Общества

Доходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 32н.

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

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.13. Расходы Общества

Расходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 33н.

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

Для работ/услуг:

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые затраты по видам услуг.

Прямые затраты учитываются на счете 20.01 «Основное производство», и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности по видам услуг отчетного периода и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» - Прочая отчета о финансовых результатах.

Торговая деятельность:

В течение месяца все расходы при осуществлении торговой деятельности (расходы на продажу) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» , при этом расходы на доставку при закупке товара учитываются на этом счете обособленно.

Расходы на доставку на конец каждого месяца подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара в местах хранения. Расходы на доставку, относящиеся к проданному товару, признаются расходами на продажу отчетного периода.

Расходы на продажу, за исключением расходов на доставку товаров до мест хранения товара Общества, признаются расходами полностью в отчетном периоде их признания (списываются в дебет соответствующего субсчета к счету 90.07 «Расходы на продажу») и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах

2.14. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208 н.

Общество арендует объекты недвижимого имущества для размещения офиса. Затраты на аренду по договору на срок менее 12 месяцев или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., при условии, что арендованное имущество не сдается в субаренду, признаются расходом в периоде их осуществления в полной сумме понесенных в отчетном месяце расходов в соответствии с первичными учетными документами. Общество не имеет уверенности в продлении данных договоров аренды.

Общество не заключало договоры финансовой аренды (ни в качестве лизингодателя, ни в качестве лизингополучателя).

2.15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движение денежных средств составлен по правилам, которые регламентированы Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011, утвержденный Приказом Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – краткосрочные депозиты.

На основании п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками не признаны и не включены в отчет о движении денежных средств:

- Платежи денежных средств в краткосрочные депозиты;
- Поступление денежных средств от погашения краткосрочных депозитов (за исключением начисленных процентов);
- Переводы с одного расчетного счета на другой;
- Валютно-обменные операции (за исключением выгод или потерь от операции).

Т.к. депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев квалифицируется как денежные эквиваленты, размещение на них денег и их возврат в ОДДС не отражаются.

Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500 ДДС. Полученные по ним проценты - в строку 4119 ДДС.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировок по вступительных данным в 2025 г. не было.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2025	нет
Нематериальные активы	31.12.2025	нет
Материально-производственные запасы	02.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Финансовые вложения	31.12.2025	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет
Расчеты по кредитам и займам	31.12.2025	нет
Расчеты с сотрудниками организации	31.12.2025	нет
Расходы будущих периодов	31.12.2025	нет
Оценочные обязательства	31.12.2025	нет
Единый налоговый счет	31.12.2025	нет

Излишки/недостачи в результате инвентаризации не выявлены.

5. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов приведена в Разделе 3 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

НИОК и ТР Общество не осуществляет.

На 31.12.2025 г. Обществом произведена проверка на наличие признаков , свидетельствующих об обесценении НМА. Признаки не выявлены, обесценение не произведено.

5.2.Строка 1150 «Основные средства»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода Основных средств приведена в Разделе 4 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

Недвижимого имущества, земельных участков, автотранспорта на балансе Общества нет.

Реконструкция и (или) модернизация собственных или арендованных основных средств не производилась.

5.3.Строка 1170 «Финансовые вложения»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода долгосрочных финансовых вложений приведена в Разделе 5 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

5.4.Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По строке отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

5.5.Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражена информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- затраты в незавершенном производстве;
- товары для перепродажи.
-авансы, выданные на приобретение запасов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода запасов приведена в Разделе 6 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Обществом в 2025 году не создавался резерв под снижение стоимости материальных ценностей, по причине отсутствия признаков обесценения в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019.

Согласно П69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена корректировка строки 1210 «Запасы» в столбцах «на 31 декабря 2023 г.» и «на 31 декабря 2024 г.»: в строке 1210 в т.ч. отражены Авансы, выданные на приобретение запасов, 2023год – 1 814 424 тыс руб, за 2024 год – 737 582 тыс руб. В бухгалтерской отчетности за 2023, 2024 год авансы на приобретение запасов были отражены в строке 1260 «Прочие оборотые активы». В результате корректировки данные по строке за 2025 год сопоставимы с данными за 2024, 2023 год.

5.6.Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Общество использует право принимать к возмещению НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в течение 3-х лет. Суммы НДС, не принятые к возмещению в отчетном периоде, учитываются на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и отражаются в активе баланса.

5.7.Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода Дебиторской задолженности приведена в Разделе 4 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

По данной строке отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетные даты. Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги отражены в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. составляет 391 911,19 руб. Расшифровка суммы резерва в Пояснениях не приводится, т.к. суммы несущественны.

В составе основных дебиторов Общества (по одному дебитору задолженность более 5% от общей суммы дебиторской задолженности) числятся:

Наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
СМП-СЕРВИС (покупатель)	643 030	1 199 093
БЕЛИВ ООО (поставщик)	526 775	-
Итого:		

5.8.Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации переведен в Рубли РФ по курсу Банка России, действующему на отчетную дату (п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

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

5.9.Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке отражены затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, ДМС по нормативам).

5.10. Статьи раздела «Капитал и резервы»

В указанном разделе отражена информация о состоянии собственного капитала Общества (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Более подробные расшифровки раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменении капитала.

5.11. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 отражены суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые сформировались по состоянию на 31 декабря отчётного года.

ОНО — это будущие налоговые суммы, которые компания должна заплатить из-за временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом. ОНО свидетельствует об уменьшении суммы налога на прибыль в текущем отчётном периоде и об увеличении налога на прибыль в следующих отчётных периодах.

5.12. Строка 1510 «Заемные средства»

По строке 1510 «Заемные средства» отражены краткосрочные кредиты и займы сроком погашения менее 12 месяцев после отчётной даты.

Кредитор (займодавец)	**Валюта кредита (займа)**	**Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., тыс.руб.**	**Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024 г., тыс.руб.**
РБА-ГРУПП	руб.	166 500	170 500
Итого		**166 500**	170 500

5.13. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности приведена в в Разделе 9 Приложения к Пояснениям по видам/ группе.

В составе основных кредиторов Общества (по одному кредитору задолженность более 5% от общей суммы кредиторской задолженности) числятся:

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
СМП-СЕРВИС (поставщик)	387 11	0
ЛАЙТКОМ	37 377	0
Итого:	37 377	

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов на конец 2025 года отсутствует.

5.14. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражены краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. В Обществе оценочными обязательствами признаны предстоящие выплаты отпускных работникам, а также страховые взносы с таких выплат.

(Письмо Минфина России от 19.04.2012 N 07-02-06/110). Если есть другие резервы – описать.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода величины оценочных обязательств приведена в Разделе 8 по видам/ группе Приложения к Пояснениям.

6. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

6.1.Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражена информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п.27 ПБУ 2/2008), сумма выручки отражена без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 в Приложении N 1 к Приказу Минфина России N 66н).

Сведения о выручке 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

В строке «Прочая» отражена выручка по видам деятельности (по выполнению работ, оказанию услуг), суммарно не превышающая 5 % от общей суммы выручки.

6.2.Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражена информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Сведения о себестоимости 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

В строке «Прочая» отражена себестоимость товаров, работ и услуг, по видам деятельности, отраженным в строке «Прочая» строки 2110 «Выручка».

6.3.Строка 2100 «Валовая прибыль»

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и себестоимостью товара.

6.4.Строка 2210 «Коммерческие расходы»

В связи с тем, что себестоимость проданного товара составляет более 88,5 %, все расходы, связанные с административно-хозяйственной деятельностью Общества отражаются в составе коммерческих расходов.

6.5.Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих / управленческих расходов.

6.6.Строка 2320 «Проценты к получению»

В строке «Проценты к получению» отражаются:

- проценты к получению при размещении депозитов в банках в сумме 18 156 617,51 руб.,

6.7.Строка 2330 «Проценты к уплате»

В строке «Проценты к уплате» отражаются:

- за 2024 год проценты по займам , полученным от других организаций в сумме 10 334 699,46 руб.

6.8.Строка 2340 «Прочие доходы»

В составе прочих доходов отражаются:

-курсовые разницы, возникающие при оплате по договорам поставки товаров с обязательством по оплате в условных единицах и при переоценке валюты, в сумме 18 067 047,70 руб., что составляет 54,3 % от общей суммы прочих доходов,

-Прочие операционные доходы, в общей сумме 15 168 823,35 т. ч.:

- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в сумме 7 238 662,07, что составляет 21,8% от общей суммы прочих доходов

- Оценочные обязательства по оплате труда в сумме 4 135 728,36, что составляет 12,4% от общей суммы прочих доходов

- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав в сумме 2 744 998,91 руб, что составляет 8,3% от общей суммы прочих доходов

-Прочие доходы в сумме 1 049 434,01 руб., что составляет 3,2 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 5 % от общей суммы прочих доходов).

6.9.Строка 2350 «Прочие расходы»

В составе прочих расходов отражаются:

- курсовые разницы, возникающие при оплате по договорам поставки товаров с обязательством по оплате в условных единицах и при переоценке валюты, в сумме

100 937 887,92 руб., что составляет 90,8 % от общей суммы прочих расходов,

- прочие расходы в сумме 10 247 213,24 руб., что составляет 9,2 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 1 % от общей суммы показателя).

6.10. Строка 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»

Прибыль до налогообложения рассчитывается исходя из прибыли от продаж и прочих доходов и расходов.

6.11. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»

Значение показателя определяется расчетным путем как сумма значений показателей с кодами 2411 "Текущий налог на прибыль организаций" и 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций" и составляет на 31.12.2025 г. 38 385 577,58 руб.

6.12. Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»

Показатель отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период (обороты по счету 99.02.О. «Отложенный налог на прибыль») и составляет на 31.12.2025 г. 38 385 577,58 руб.

6.13. Строка 2460 «Прочее»

Показатель отражает инфрмацию о начисленных пенях по налогам и сборам.

6.14. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль (убыток) определяется как разница суммы прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения и налог на прибыль организаций, и составляет на 31.12.2025 г. - 122 943 013,82 руб. Прекращаемой деятельности, а также штрафных санкций, уплачиваемых организациями за нарушения налогового и иного законодательства, у Общества в 2025 г. не было.

6.15. Строка 2500 «Совокупный финансовый результат»

Совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли (убытку). Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода в 2025 г. не было.

6.16. Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Привилегированные акции Общество не эмитирует. Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2025 г., не менялось.

Базовая прибыль на акцию в 2025 г. составила -122 943 013,82/100шт=-1 229 430,14 руб.

6.17. Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

7.1.Обеспечение обязательств и платежей выданные

В 2025 году Общество не выдавало обеспечений и поручительств за третьих лиц.

7.2.Информация об операциях связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., руб.
1. Дочерние Общества[1] /Зависимые Общества[2]				
нет				
2.Получение займов				
РБА-ГРУПП ООО	Договор займа № 6 от 14.06.2023 (беспроцентный), погашение	4000	31.12.2026	73 000
РБА-ГРУПП ООО	Договор займа № 8 от 12.11.2024 (беспроцентный)		31.12.2026	93 00
3.Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (4 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	23555,00	В соответствии с ТК РФ	0,00
4.Покупатели товара				
КОМПЭЛ СПБ ООО	Договор поставки товара 1699 от 06.08.2025	89 176,9	NET 180	36 126,6
КОМПЭЛ СПБ ООО	Договор о предоставлении права использования	38 42,9	NET 15	320,3

[1] Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % общего количества голосов

[2] Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом

	сайта 1346 от 01.01.2024			
ДАДЖЕТ ООО	Договор поставки товара 0506-ЗК-20 от 05.10.2020	41 281,4	NET 180	4 588,9
ПА КОНТРАКТ ЭЛЕКТРОНИКА ООО	Договор поставки товара 1321 от 01.01.2024	3 278,7	NET 180	-
БЕЛИВ ООО	Договор поставки товара 1348 от 01.01.2024	896,8	NET 180	-
БЕЛИВ ООО	Договор поставки товара 1697 от 06.08.2025	3 141,4	NET 180	3 141,4
5.Поставщики				
КОМПЭЛ СПБ ООО	Договор поставки товара КСПБ-2/2023 от 30.09.2023	307,1	NET 180	12,1
БЕЛИВ ООО	Договор поставки товара 1134 от 26.07.2023	1 675 146,5	NET 180	526 774,6
БЕЛИВ ООО	Консультационные услуги 1679 от 01.04.2025	1 082,0	NET 30	598,7
6.Займы выданные				
ДАДЖЕТ ООО	Договоры займа, возврат займа	262 355,6		570722,0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, просроченной задолженности нет.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7.3. События после отчетной даты и Непрерывность деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

В 2025 г. на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, не привело к прекращению деятельности, но оказало влияние на снижение выручки и других экономических показателей деятельности Общества.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в Российской Федерации, являются существенными для Общества в связи с тем, что основная часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные риски, связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Учетная и налоговая политики Общества на 2026 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют

***4 162 659** тыс. руб.*

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.4.Риски и их возможное влияние

Риск обесценения активов. Например, снижение стоимости основных средств, запасов или финансовых вложений из-за устаревания, повреждения или изменения рыночных условий оценивается Обществом как несущественный.

Риски, связанные с судебными спорами.

По состоянию на 31.12.2025 и по дату составления отчетности не были завершены следующие исполнительные производства:

№	номер дела	контрагент	предмет / описание	сумма иска / претензии
1	А40-49835/2022	ООО «АЛЬТОНИКА»	В отношении ООО «АЛЬТОНИКА»	850 791 руб. 96 коп.

			открыто конкурсное производство	

Судебные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Валютные и процентные риски. Оценивается Обществом как несущественный, ввиду отсутствия заимствований и валютных операций.

Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности).

Рыночные риски связаны с изменением рыночных параметров: цен, ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Кредитные риски возникают при неисполнении обязательств контрагентами (например, неплатежи дебиторов, обесценение предоставленных займов). Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Риски ликвидности связаны с невозможностью своевременно выполнить обязательства из-за недостатка денежных средств. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Правовые риски. Связаны с изменением законодательства (например, валютного, таможенного, налогового), что может повлиять на деятельность организации. Руководство Общества отслеживает все произошедшие и потенциально возможные изменения законодательства и предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Странновые и региональные риски. Связаны с политической и экономической ситуацией в странах и регионах, где работает компания. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Репутационные риски. Возникают из-за негативного восприятия качества продукции, участия в ценовом сговоре, утечек данных, кибер. атак и других факторов, которые могут привести к потере клиентов и партнёров. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Климатические риски. Связаны с влиянием изменений погодных условий или природных катаклизмов на деятельность компании. Оценивается Обществом как несущественный.

7.5.Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 г. Общество не получало.

7.6.Крупные сделки

Крупные сделки, требующие ободрения (учредителей/совета директоров) в 2025 году не были.

7.7.Чрезвычайные события

Чрезвычайные события и факты в 2025 году отсутствовали.

Дата 30.03.2026

Генеральный директор  Оганянц М.В.