

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и
отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД"**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД" (далее «Общество») за **2025 год**.

Полное фирменное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД"

Сокращенное наименование: ООО "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД"

Адрес местонахождения: 127273, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОТРАДНОЕ, УЛ ОТРАДНАЯ, Д. 2Б, СТР. 9, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 8

Почтовый адрес: 127273, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОТРАДНОЕ, УЛ ОТРАДНАЯ, Д. 2Б, СТР. 9, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 8

ИНН: 7715552690 **КПП:** 7715552690

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД" зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве регистрационный №1057746172450 от 07 февраля 2005 года. Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия №006092139 серия 77 от 07.02.2005 года.

07 февраля 2005 года ООО «КРАТКОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА» ООО "КОСМОПАК ПРО ТРЕЙД" внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1057746172450

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением единственного участника Общества № 50 от 05 августа 2020 года зарегистрирован Устав Общества в новой редакции.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году — 26 человек;
- в 2024 году — 26 человек.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО: ЗОЛОТУХИН СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

Должность: Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

Берлизова Ольга Анатольевна

Состав участников (акционеров) Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник/Акционер	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли руб.
1	ЗОЛОТУХИН СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	100	12500,00

В 2025 г состав участников Общества не изменялся.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые Общества.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами, в т.ч.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступившим в силу с 1 января 2025 года и применяемым с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменение показателей в связи с переходов на новое ФСБУ представлено в разделе 3 Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом от 30.12.2024 №6/н подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Бухгалтерский учет организации ведётся отделом бухгалтерии.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С :ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2022 «Основные средства» и 26/2022 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2022 года №204н. Инвентаризация осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете о первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

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

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Группа ОС	Принятые сроки полезного использования
Машины и оборудование	От 12 мес. до 96 мес.
Офисное оборудование	От 25 мес. до 60 мес.
Транспортные средства	От 26 мес. до 37 мес.
Здание и сооружения	От 180 до 360 мес.
Производственный и	От 36 мес. до 60 мес.

хозяйственный инвентарь	
-------------------------	--

Не подлежат амортизации:

— основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);

— Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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 (5% от первоначальной стоимости и менее);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Общества.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете и оформляется актом инвентаризации при участии технических специалистов Общества.

Профильное образование технических специалистов Общества является достаточным для выражения авторитетной оценки сроков эксплуатации Основных Средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 для учета нематериальных активов, что включает новые критерии признания и оценку по справедливой стоимости. Переход на ФСБУ 14/2022г осуществлен с 1 января 2024г. перспективно.

Капитальными вложениями в объект НМА являются фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА и признаются расходами периода, в котором они были понесены: затраты, относящиеся к стадии исследований; затраты, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений; затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) — 3 года;

- по прочим — 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2024 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 25, 26,) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотносить с конкретными позициями сырья и материалов.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Учет товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости.

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие затраты.

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 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) НКС;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Порядок применения ПБУ 18/02

С 2025г Общество подлежит обязательному аудиту, а соответственно утратило право на применение упрощенных методов бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Общество должно было перейти на применение ФСБУ 18/02, однако в связи с отсутствием технических возможностей, переход будет осуществлен с 01 января 2026г.

Общество оценило влияние отсутствия применения ФСБУ 18/02, и оценила его как незначительного, в силу максимального сближения бухгалтерского и налогового учета.

Резервы и оценочные обязательства

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

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы. :

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитан нормативным методом.

Расчёта на 2026 год:

- Отпуск — 28 дней.
- Рабочих дней в 2026 году — 247.
- Процент отчислений = $(28 / 247) \times 100\% \approx 11,34\%$.
- Ежемесячная сумма резерва = ФОТ за месяц $\times 11,34\%$.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным **5%** от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.1. Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

Внесенные изменения были связаны с введением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступившим в силу с 1 января 2025 года и применяемым с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» в остатки на

31.12.24 г внесены следующие изменения:

Код строки	Наименование строки	Было до перехода на 31.12.2024 г.	Изменения	Стало после перехода на 31.12.2024 г.
Бухгалтерский баланс				
1210	Запасы	95 071	-13	95 058
1250	Денежные средства	1 959	9	1 968
1230	Финансовые и другие оборотные активы/Дебиторская задолженность	343 912	-60 997	282 915
1170	Финансовые вложения	0	61 080	61 080
1220	НДС	0	-521	-521
1260	Прочие оборотные активы	0	177	177
1310	Уставный капитал	0	13	13
1370	Капитал и резервы/Нераспределенная прибыль	280 572	-1	280 571
1520	Кредиторская задолженность	121 061	-175	120 885
Отчет о финансовых результатах				
2120		-602 345	108218	-494 127
2210		0	-82 301	-82 301
2220		0	-25 912	-25 912
2340	Прочие доходы	19 148	-17 065	2083
2350	Прочие расходы	-5904	-14 098	-20 002
2400	Чистая прибыль	55 430	12	55 442

В 2024 году общество применяло упрощенные формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению решением единственного

участника.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 3.1-3.6 Пояснений.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов

Общество не начисляло в текущем и предшествующем периоде убытки от обесценения нематериальных активов и не восстанавливали их.

Общество самостоятельно не создавало нематериальные активы.

Общество не пересматривало сроки полезного использования нематериальных активов.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 4.1-4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендованные основные средства отсутствуют

Основные средства, стоимость которых не погашается отсутствуют

Выбытие основных средств не имело места;

Выбытие капитальных вложений не имело места;

Результат переоценки основных средств не включался в доходы и расходы текущего периода;

Результат переоценки основных средств не включался в капитал текущего периода.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

По итогам проведения проверки на обесценение капитальных вложений обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Результаты проверки на обесценение в накопленные результаты переоценки не относились.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.
Основных средств и иных внеоборотных активов, обремененных залогом, нет.

Авансов, предварительной оплаты, задатки, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений нет.

Признаной доходом в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, нет.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблицах 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года предоставленные займы включали:

тыс.руб.

Заемщик	Реквизиты договора	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
Дурандина Людмила Анатольевна	25з-07/2023 от 03.07.2023	11 330	03.07.28	долгосрочный	6	610
Дурандина Людмила Анатольевна	28з-07/2024 от 16.07.2024	1 900	16.07.2029	долгосрочный	6	31
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 13з-03/2022 от 14.03.2022	11 500	14.03.2027	долгосрочный	6	630
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 16з-06/2022 от 30.06.2022	10 000	30.06.27	долгосрочный	6	600
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 17з-07/2022 от 01.07.2022	2600	01.07.27	долгосрочный	6	88
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 21з-12/2022 от 27.12.2022	2 000	21.12.2027	долгосрочный	6	120
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 24з-06/2023 от 16.06.2023	13 500	16.06.28	долгосрочный	6	760
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 27з-07/2024 от 16.07.2024	30 950	16.07.29	долгосрочный	6	104
Итого	Х		Х	Х	Х	

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные займы включали:

тыс.руб.

Заемщик	Реквизиты договора	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
Дурандина Людмила Анатольевна	25з-07/2023 от 03.07.2023	11 330	03.07.28	долгосрочный	6	624
Дурандина Людмила Анатольевна	28з-07/2024 от 16.07.2024	1 900	16.07.2029	долгосрочный	6	1114
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 13з-03/2022 от 14.03.2022	11 500	14.03.2027	долгосрочный	6	630
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 16з-06/2022 от 30.06.2022	10 000	30.06.27	долгосрочный	6	600
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 21з-12/2022 от 27.12.2022	2 000	21.12.2027	долгосрочный	6	70
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 24з-06/2023 от 16.06.2023	13 500	16.06.28	долгосрочный	6	810
ИП Золотухин Сергей Александрович	Договор займа № 27з-07/2024 от 16.07.2024	30 950	16.07.29	долгосрочный	6	952
Итого	Х		Х	Х	Х	

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1-6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1.-7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебитор	договор	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года. Тыс. руб.
ООО "АРРЕГИНИ ДЕКОР"	Без договора	35	-
ООО "ДБА-ГРУППА"	Основной договор	840	-
Дурандина Людмила Анатольевна	Дог. № 1091/02-21 от 03.02.2021г.	1212	-
ИП Мельдер Светлана Анатольевна	Основной договор	17	-
ИП Мельник Оксана Дмитриевна	Договор № 1654/24 от 09.12.2024	189	-
ООО "МЕЧТА"	Договор аренды № 0090-МЧТ/24А от 01.04.2024	167	-
ООО "ПИТУКА МЕБЕЛЬ"	Основной договор	77	-
ООО "ПО"	Основной договор	22	-
ООО "СТАЙЛВУД"	Без договора	127	-
ООО "МК"	840/08-19	1 748	-
ИП Юданов Сергей Сергеевич	Основной договор	150	-

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

Дебитор	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
ООО "МЗПУ"	300 126	262 948
KARTAL EXIM DIS TICARET LIMITED SIRKETI ZEYTINLIK MAH. SPORCU SK. ZEYNEP APT.7 IC KAPI 5, BAKIRKOY ISTANBUL TURKEY	5 067	5 067
БИГ ООО	2 137	-
ГЕЛЬТЕК-МЕДИКА ООО	8 019	11 881
Золотухин Сергей Александрович	28 494	26 936
ООО "СТАРКОВА ЛАБ"	21 591	19 680

Учетной политикой определен следующий метод:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря отчетного года.

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 (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008).

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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.

Величина резерва.

Величина резерва определяется экспертным способом на основании данных полученных бухгалтерией от Заместителя генерального директора по экономике и финансам, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом информационной базой для проведения финансового анализа должника является его бухгалтерская отчетность.

Вероятность погашения задолженности, определяется на основании приказа, утвержденного Генеральным директором.

Сумма авансов, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не существенна

2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025года	2024 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	536	1 156
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		803
Переводы в пути	14	10
Итого денежные средства	550	1968
Денежные эквиваленты:		
Банковские депозиты		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	550	1968

Показатель строки «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Возврат депозита	12 800	35 713
Прочие поступления	370	404
Возврат ошибочно перечисленных средств		1 557
Итого по строке	13 171	37 674

Показатель строки «Прочие списания» отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие списания	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Депозит выданный	11 850	33 100
Комиссия банка	1 514	623
Выгоды и потери от валютно-обменных операций	676	120
Возвраты покупателю	1 155	2354
Прочие	894	2 484
Итого по строке	16 090	38 681

2.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

2.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Общества составлял 12500,00 рублей.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.:

Формирование резервного капитала не предусмотрено Уставом Общества.

2.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024года

тыс. руб.

Займодавец /Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кред ита	Дата возврата займа/кре дита	Классификация (долгосрочный/ краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Остаток на 31.12.24
-------------------------	---	----------------------------	---------------------------------------	---	--	------------------------

Сбербанк ПАО	Договор № 7715552690-23-2 от 05.10.2023	50 000	23 мес	долгосрочный	17.68	23495
Итого	X		X	X		23495

На 31.12.2025

Заимодавец /Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кред ита	Дата возврата займа/кре дита	Классификация (долгосрочный/ краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Остаток на 31.12.25
Сбербан к ПАО	Договор № 7715552690- 25-1 от 19.02.2025	35 000	35 мес	Долгосроч ный	22,94	34784
Сбербан к ПАО	Договор № 7715552690- 25-2 от 31.07.2025	50 000	36 мес	долгосроч ный	17.18	48712
Итого	X	85000	X	X		83496

КРАТКОСРОЧНЫЕ

Заимодавец /Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кред ита	Дата возврата займа/кре дита	Классификация (долгосрочный/ краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Остаток на 31.12.24
Сбербанк ПАО	Договор № 7715552690-24-1 от 08.10.2024	18 814	11 мес	краткосрочны й	26.65	18 654
Итого	X		X	X		18 654

На 31.12.2025

Заимодавец /Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кред ита	Дата возврата займа/кре дита	Классификация (долгосрочный/ краткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Остаток на 31.12.25
Сбербан к ПАО	Договор № 7715552690- 25-4 от 06.10.2025	25 000	11 мес	Краткосрочны й/овердрафт	22,74	24 926
Итого	X	25000	X	X		24 926

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1-8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

Кредитор	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
ООО "МЗПУ"	84 165	35 223
СИПИДИЭС ООО	8 270	
NINGBO TENGLONGHONGYUE IMP.EXP. CO.,Ltd.	25 353	13 323
ГЕЛЬТЕК-МЕДИКА ООО	5 944	1 795

2.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

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

Выездных проверок и судебных разбирательств с налоговыми органами в течении года не было.

2.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
46.90 Торговля оптовая неспециализированная	773 923	569 049	204 874	РФ
Итого	773 923	569 049	204 874	

2024 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
46.90 Торговля оптовая неспециализированная	673 595	494 127	179 468	РФ
Итого	673 595	494 127	179 468	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025-2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	3 790	2 977
Курсовые разницы	3 502	1 146
Доходы от реализации прав требования		
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Реализация прочего имущества	36	922
Иная операционная деятельность	8	16
Прочие	546	
Итого проценты к получению и прочие доходы	7 884	5 060

Тыс.рублей

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Проценты, начисленная за предоставление в пользование Обществу денежных средств	13 937	9 098
Курсовые разницы		
Списание НДС на прочие расходы	38	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	89	275
Начисление резерва по сомнительным долгам		
Списание дебиторской задолженности		
Расходы на услуги банков	1 513	624
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	102	24
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	433	32
Прочие внереализационные доходы (расходы).	4 685	4742
Прочие доходы и расходы	5 521	78
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	680	130
Итого проценты к получению и прочие доходы	26 998	15 003

2.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	1 070
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	4 601

2.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году Обществом получен налоговая прибыль 14 926. тыс.рублей (в 2024 году: в размере 29 362 тыс.рублей).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	14 926	29 362
в том числе убытки прошлых лет		
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода:		
Безвозмездно полученная финансовая помощь		
Курсовые разницы		
Создание резервов		
Расходы непроизводственного характера		
Прочие разницы		
Итого постоянные разницы		
Временные разницы отчетного периода:		
Создание резервов		
Восстановление резервов		
Убыток текущего периода		
Уменьшение расходов будущих периодов (убыток прошлых лет)		
Итого временные разницы:		
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет		
Ставка налога на прибыль	25	20
Налог на прибыль	3 732	5 872

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2022 год
Сумма отложенного налогового актива	-	-	-

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2022 год
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-

2.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

2.16. УЧЕТ АРЕНДЫ

Нет имущества полученного и переданного в аренду.

3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Форма расчетов	Сальдо на 31.12.24г	Сальдо на 31.12.25г
1	ООО «МЗПУ»	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Дог.№ 039-01-2019 от 28.01.2019г	Закупка продукции	безналичная	35 233	84 165
2	ООО «МЗПУ»	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Дог.№ 028-06-2016/07.06.2016г	Закупка продукции		209 180	300 126
3	ООО «МЗПУ»	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор ответственного хранения № 111-12-2024 от 01.12.2024	Оказание услуг			50
4	ИП Золотухин Сергей Александрович	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор займа № 13з-03/2022 от 14.03.2022	Догоовр займа		10 500	10 500
	ИП Золотухин Сергей Александрович	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор займа № 16з-06/2022 от 30.06.2022	Догоовр займа		10 000	10 000
	ИП Золотухин Сергей Александрович	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор займа № 21з-12/2022 от 27.12.2022	Догоовр займа		800	800
	ИП Золотухин Сергей Александрович	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор займа № 24з-06/2023 от 16.06.2023			13 500	13500
	ИП Золотухин Сергей	Одинаковый участник и конечный бенефициар	Договор займа № 27з-07/2024 от 16.07.2024			13 050	27 050

	Александр ович						
	ИП Золотухин Сергей Александр ович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Дог.№1070/11- 20 от 19.11.20			23 411	28 494

Конечным бенефициаром общества является **Золотухин Сергей Александрович ЛОКУ (лицо, осуществляющее корпоративное управление)** - Золотухин С.А. как единственный участник.

К основному управленческому персоналу относится:

Генеральный директор

Уровень заработной платы физ лиц - не раскрывается в связи с отсутствием согласия физического лица о раскрытии персональных данных.

Дивиденды, выплаченные в течении 2025 за 2024 год 31 338 тыс. руб. (С НДФЛ)

Дивиденды, выплаченные в течении 2024 за 2022-2023 год 14 591 тысруб.(С НДФЛ)

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2025 и 2024 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
Оплата труда	3 600	1 470
Премии	4 500	2 240
Отчисления с оплаты труда	2 584	1 152
Ежегодный оплачиваемый отпуск	503	
Начисление вознаграждения совету директоров		
Прочие выплаты	253	104
Резерв по вознаграждениям		
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
По окончании трудовой деятельности		1 314
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.		
Прочие выплаты		
ИТОГО	11 440	6 280

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

4.1. Корректировки данных отчетности

4.2. Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

4.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

4.4. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии с 488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

6.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

6.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

7.2. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

тыс.руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств от основного и дочерних обществ:		

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Текущая деятельность:		
поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	5068	3 440
поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;		
прочие поступления		
Инвестиционная деятельность:		
поступления от продажи внеоборотных активов;		
поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;		
возврат займов, предоставленных другим лицам;		3 800
поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.		
Финансовая деятельность:		
денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;		
получение кредитов и займов от других лиц;		
поступления от выпуска акций, увеличения долей участия.		
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:		
Текущая деятельность:		
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;	631 175	485 471
уплата процентов по долговым обязательствам		
прочие платежи		
Инвестиционная деятельность:		
платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;		
предоставление займов другим лицам;	14 000	16 150
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
Финансовая деятельность:		
уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);		
возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.		

7.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

7.4. Малое предпринимательство

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, утратило право на применение упрощенных форм ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной отчетности, в связи с

соответствием деятельности критериям, попадающих под проведение обязательного аудита.

7.5. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

8. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев.

Чистые активы Общества положительные:

31.12.23- 239 733 тыс. руб.

31.12.24г – 280 584 тыс. руб.

31.12.25г - 267 677 тыс. руб

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 9 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

9.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды за 2025год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

9.2. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумагах не принимались

9.3. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

9.4. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

9.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные

мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

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

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5% .

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения

действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор

Золотухин С. А.

