

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГЛАДИУМ-СЕРВИС»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Гладиум-Сервис» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Руководствуясь требованием рациональности, в отношении всех объектов бухгалтерского учета, в том числе как не подлежащих, так и подлежащих представлению в бухгалтерской отчетности в обязательных статьях, в случае если значение показателя является незначительным (составляет сумму менее 500 рублей) или отсутствует (равно нулю), в соответствующей графе проставляется прочерк.

Ссылки в формах отчетности на пояснения, представленные в текстовой части, помимо номера - имеют обозначение «П», представленные в приложениях к текстовым пояснениям - имеют обозначение «Т».

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Гладиум-Сервис».

Сокращенное наименование организации: ООО «Гладиум-Сервис».

Юридический адрес: 308023, Белгородская область, г Белгород, ул. Студенческая, д. 21а, кабинет 403

Фактический (почтовый) адрес: 308023, Белгородская область, г Белгород, ул. Студенческая, д. 21а, кабинет 403

Дата государственной регистрации: 01.11.2024 г., основной государственный регистрационный № 1243100011000

ИНН: 3100038557/ КПП: 312001001

Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области.

Основным видом деятельности общества является торговля оптовая металлическими изделиями (двери металлические). (ОКВЭД – 46.74).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. и на конец отчетного периода оплачен полностью.

Учредители общества – физические лица:

<i>Учредители</i>	<i>доля %</i>
Курской Дмитрий Геннадиевич	50,0
Рыльский Евгений Юрьевич	50,0

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества Директор Рыльский Евгений Юрьевич

Бенефициарными владельцами являются Курской Дмитрий Геннадиевич, Рыльский Евгений Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. составила 10 человек; за 2024 год – 0 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.) в части непротиворечащей действующим стандартам.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В соответствии с принципом рациональности затраты на малоценные объекты (спецодежда, спецоснастка, мебель, офисная техника, компьютеры, электроинструмент и т.д.) со сроком полезного использования более 1 года и стоимостью менее 100 тыс. рублей являются для организации незначительными, не могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Такие затраты признаются в расходах единовременно в периоде их осуществления (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 7.4).

2.3. Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Если на отчетную дату у Общества есть уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной, и резерв по ней не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 №07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

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

2.4. Доходы

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

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

2.5. Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: признаются в себестоимости продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). К коммерческим расходам относятся: амортизационные отчисления, аренда складских помещений и легковых автомобилей, расходы по содержанию, обслуживанию и ремонту автотранспорта, расходы по хранению и разгрузке- погрузке товаров, расходы на аренду складских помещений, расходы на доставку готовой продукции и товаров (услуги транспортных организаций), расходы на повышение квалификации сотрудников коммерческого отдела, заработная плата и начисленные на нее страховые взносы сотрудников ((директор, главный бухгалтер, бухгалтер, заместитель директора по продажам и клиентскому сервису, менеджер по продажам, менеджер по логистике,), командировочные расходы сотрудников, расходы на рекламу, выставки, расходы на участие в торгах, канцелярские расходы, расходы на услуги связи и интернет, амортизационные отчисления, почтовые расходы, затраты по электро- и пожарной безопасности, расходы на приобретение и обслуживание оргтехники, компьютерных программ, затраты на приобретение мебели, расходы на проведение медицинских осмотров, расходы на приобретение хозяйственных товаров и инвентаря, расходы на специальную оценку рабочих мест, расходы на охрану, расходы на создание нормальных условий труда, сертификация системы менеджмента, расходы на вывоз мусора, аудиторские услуги, прочие коммерческие расходы.

Коммерческие расходы списываются в конце каждого отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно постоянных.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 2) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- 3) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 4) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- 1) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- 2) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 3) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого

Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто .

Исправление ошибок

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов от суммы активов баланса (п.3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99).

Если существенная ошибка предыдущего года была обнаружена после утверждения бухгалтерской отчетности, ее исправляют непосредственно в том отчетном периоде, в котором она была обнаружена (п.9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в исправительных проводках должен быть счет 84.

Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

(б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

(в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году не производились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. ЗАПАСЫ

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражена в Приложение 6. Запасы

Информация о наличии запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024г	на 31.12.2023
Запасы, в том числе:	6835	2786	-
сырье и материалы	17	21	-
товары, приобретенные для перепродажи	6818	2765	-

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Приложении 7 «Дебиторская задолженность». Детализация дебиторской задолженности отражена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего, в т.ч.	103267	(8121)	4427	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	77505	(8121)	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	19559	-	4225	-	-	-
расчеты по ЕНС	981	-	-	-	-	-
займ, выданный сотруднику	2914	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2308	-	202	-	-	-

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

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

	2025 год	2024 год	2023год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	240624	4714	-
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до 92 календарных дней включительно	-	133500	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	240624	138214	-

Прочие поступления от текущих операций представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по банковским депозитам, НСО	31825	1290
Возврат от поставщиков	4557	
Возврат подотчетных сумм	131	
Комиссия банка излишне удержанная	1	
НДС «свернуто»	-	22908
Возврат краткосрочного депозита со сроком погашения до 92 календарных дней включительно	1142000	226700
Итого	1178514	250898

Прочие платежи от текущих операций представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выдача подотчетных сумм		
Оплата банковских услуг	69	2
Размещение краткосрочного депозита со сроком погашения до 92 календарных дней включительно	1008500	360200
Возврат покупателям	3714	335
Итого	1012283	360537

3.4. КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2024 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	100%

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. составил: 100%. Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. равна: 10 000 рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г – 186 338 тыс. руб., на 31.12.2024г – 23324 тыс. руб.

Дивиденды

В 2024г., 2025г. не было произведено распределение прибыли.

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025г, 31 декабря 2024г в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая (непросроченная) задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами, внебюджетными фондами и прочими кредиторами.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Приложении 8 «Обязательства» Детализация кредиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего, в т.ч.	190913	122120	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8164	27692	-
расчеты с покупателями и заказчиками	160433	70092	-
расчеты по налогам и сборам	1821	5892	-
расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	20023	18342	-
сальдо по ЕСН		22	
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	472	59	
расчеты с подотчетными лицами		20	-

3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024г	на 31 декабря 2023
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.	695	54	-
оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников	585	46	-
оценочные обязательства по страховым взносам по неиспользованным отпускам работников	110	8	-

3.7. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Торговля оптовая металлическими изделиями (двери металлические)	1 704 240	98 724	(1 484 287)	(69 637)	219 953	29 087
ИТОГО	1 704 240	98 724	(1 484 287)	(69 637)	219 953	29 087

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Детализация расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлено в таблице:

Наименование показателя	2025 г	2024г
Материальные затраты	1484600	69857
Затраты на оплату труда	18015	591
Отчисления на социальные нужды	3456	118
Прочие затраты	5973	512
Итого расходы по обычным видам деятельности	1512044	71078

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 96% и 100%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Республику Казахстан, Узбекистан.

3.8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: *[п.27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]*

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Аренда нежилых помещений	132	46
Аренда транспортного средства	975	77
Командировочные расходы	747	61
Консультационно-информационные услуги	19	-
Лицензии, права использования, документация	365	293
Маркетинг и развитие	442	
Оплата труда	18015	591
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	3456	118
Построение инфраструктуры и удаленной работы пользователя (аренда сервера для 1С:Предприятие)	84	11
Представительские расходы	451	16
Расходы на пересылку корреспонденции	5	
Расходы на приобретение, эксплуатацию оргтехники	139	
Расходы на рекламу	394	
Содержание служебного автотранспорта	171	21
Таможенное оформление	17	
Транспортные услуги по доставке товара покупателю	2264	
Малоценное оборудование		207
Прочие затраты	81	
Итого коммерческие расходы	27757	1441

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы от совершенных операций отражены в таблице ниже:

Прочие доходы	Доходы 2025 год	Доходы 2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	156	-
Итого прочие доходы	156	-
Прочие расходы	Расходы 2025 год	Расходы 2024 год
Расходы на услуги банков	67	2
Списание НДС, не подтвержденного счёт-фактурой	16	1
Отчисления в оценочные резервы	8121	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	527	
Прочие	18	
Итого прочие расходы	8749	3

Следующие виды прочих расходов и доходов отражены в отчете о финансовых результатах «свернуто»:

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Отчисления в оценочные резервы по неиспользованным отпускам работников	2025г	16018	24139	8121

3.10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»; суммы списанных ОНА и ОНО, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль». Такой же принцип применим в отношении отражения ОНА/ОНО, относящихся к прибыли отчетного периода. В бухгалтерском балансе Общество отражает свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма, руб. 2025 г	Сумма, руб. 2024 г
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	27 538 306,24	29 135 584,05
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	81 161,37	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 302 351,77	81 161,37
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода		-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	81 161,37	-
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	2 302 351,77	81 161,37
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	2 221 190,40	81 161,37
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц	-	64 929,09
3В	Эффект изменения ставки будущего налога		16 232,28
4	Текущий налог на прибыль	(56 745 471,00)	(5892 273,00)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход (доход) по налогу за отчетный период	(54 524 280,60)	(5 811 111,63)
	(3) + (4)		
6	Условный расход (доход) по налогу	(54 384 576,56)	(5 827 116,81)
	- (А) * (20) 25%		
7	Постоянный налоговый расход (доход)	(139 704,04)	(227,10)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)		
8	Чистая прибыль	163 014 025,64	23 324 472,42
	(А) + (5)		

В 2024 году применялась ставка по налогу на прибыль 20%. С 2025 года ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%, что согласно положениям ПБУ 18/02 отразилось на ОНА и ОНО, сформированных на конец 2024 года.

3.11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: *[п. 12 ПБУ 11/2008]*

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	12 357	9 528

Под основным управленческим персоналом понимается директор, заместитель директора по продажам и клиентскому сервису, заместитель директора по финансовому планированию, главный бухгалтер.

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА.

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц.

Участниками Общества являются:

	доля %
Курской Дмитрий Геннадиевич	50,0
Рыльский Евгений Юрьевич	50,0

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Рыльский Евгений Юрьевич. Вознаграждение директору выплачивалось в соответствии с трудовым договором и Положением об оплате труда.

В 2025 году были сделки со связанными сторонами (тыс. руб.):

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде, тыс. руб. представлены в таблице ниже:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций	Дебиторская задолженность на 31.12.25	Кредиторская задолженность на 31.12.25
ООО «Гладиум»	Аренда ТС (договор 95/25 от 30.03.2025)	617	-	-
ООО «Гладиум»	Аренда ТС (договор 01/11/24А/ТС от 01.11.2024г)	553	-	-
ООО «Гладиум»	Приобретение товаров (Договор № 01/24 от 02.11.2024г.)	1 259 057	-	8 157
ООО «Гладиум»	Лицензионный договор № 1 от 03.06.2025 (Права использования средства индивидуализации товарного знака GLADIUM)	10	-	-
ООО «Гладиум-Техно»	Приобретение товаров (Договор № 14/24 от 16.12.2024)	245 557	7 997	-
ООО «Гладиум-Техно»	Хранение товара (договор ответственного хранения № 194/25 от 30.12.2025г.)	1	-	1

3.13. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не имеет судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной

деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

3.14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и, связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество не планирует прекращать деятельность в обозримом будущем.

Приложения:

Приложение 6. Запасы

Приложение 7. Дебиторская задолженность

Приложение 8. Обязательства

Приложение 10. Расходы по обычным видам деятельности

Директор _____ **Рыльский Евгений Юрьевич**

30 марта 2026г.

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2,786	-	1,489,088	(1 485 039)	-	-	X	X	6,835	-
	3а 2024 г.	-	-	72,643	(69 857)	-	-	X	X	2,786	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	21	-	748	(752)	-	-	-	-	17	-
	3а 2024 г.	-	-	241	(220)	-	-	-	-	21	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	2,765	-	1,488,340	(1 484 287)	-	-	-	-	6,818	-
	3а 2024 г.	-	-	72,402	(69 637)	-	-	-	-	2,765	-

Директор
30.03.2026г.

Рыльский Е.Ю.

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4,427	-	103,267	-	(4 427)	-	(8 121)	-	103,267	(8 121)
	3а 2024 г.	-	-	4,427	-	-	-	-	-	4,427	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4,225	-	19,559	-	(4 225)	-	-	-	19,559	-
	3а 2024 г.	-	-	4,225	-	-	-	-	-	4,225	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	77,505	-	-	-	(8 121)	-	77,505	(8 121)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	202	-	2,308	-	(202)	-	-	-	2,308	-
	3а 2024 г.	-	-	202	-	-	-	-	-	202	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	981	-	-	-	-	-	981	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	2,914	-	-	-	-	-	2,914	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4,427	-	103,267	-	(4 427)	-	(8 121)	X	103,267	(8 121)
	3а 2024 г.	-	-	4,427	-	-	-	-	X	4,427	-

Директор
3/30/2026

Рыльский Е.Ю.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	122,120	170,690	-	(101 897)	-	-	190,913
	3а 2024 г.	-	122,120	-	-	-	-	122,120
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	27,693	8,164	-	(27 693)	-	-	8,164
	3а 2024 г.	-	27,693	-	-	-	-	27,693
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	70,092	160,433	-	(70 092)	-	-	160,433
	3а 2024 г.	-	70,092	-	-	-	-	70,092
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	5,892	-	-	(4 071)	-	-	1,821
	3а 2024 г.	-	5,892	-	-	-	-	5,892
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	18,342	1,681	-	-	-	-	20,023
	3а 2024 г.	-	18,342	-	-	-	-	18,342
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	59	413	-	-	-	-	472
	3а 2024 г.	-	59	-	-	-	-	59
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Итого	3а 2025 г.	122,120	170,690	-	(101 897)	-	X	190,913
	3а 2024 г.	-	122,120	-	-	-	X	122,120

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	54	1,647	850	156	695
	3а 2024 г.	-	54	-	-	54
в том числе: Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	3а 2025 г.	54	1,647	850	156	695
	3а 2024 г.	-	54	-	-	54

Директор
3/30/2026

Рыльский Е.Ю.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1,484,600	69,857
Затраты на оплату труда	18,015	591
Отчисления на социальные нужды	3,456	118
Прочие затраты	5,973	512
Итого по элементам	1,512,044	71,078
Итого расходы по обычным видам деятельности	1,512,044	71,078

Директор
3/30/2026

Рыльский Е.Ю.