Пояснения 1-2 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ЭЛС» за 2025 год

г. Санкт-Петербург «25» марта 2026 года

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «ЭЛС»
Сокращенное наименование: АО «ЭЛС»

Юридический и фактический адрес: 196105, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Московская застава, ул. Благодатная, д. 47, литера А, пом. 31-Н.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 11.04.2018.

Размер Уставного капитала АО «ЭЛС» составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

ОГРН 1187847103652
ИНН/КПП 7810727164/781001001
ОКОПФ - 12667
ОКПО - 28227194
ОКТМО - 40373000
ОКВЭД - 46.46.2

Основной вид деятельности - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составляет - 68 чел.

Филиалов, представительств у общества не зарегистрировано.

Единоличным исполнительным органом – Генеральным директором АО «ЭЛС» является – Ефанов Алексей Владимирович. Полномочия генерального директора установлены протоколом об итогах голосования на общем собрании акционеров от 17.05.2022 г.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом – 10000 (десять) тысяч обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль. Форма акций – бездокументарные. Все акции оплачены денежными средствами и распределены между учредителями общества. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг – 1-01-24601-J от 29.05.2019

Базовая прибыль на акцию за отчетный период составляет 1 349,82 руб., за предыдущий период – 464,90 руб.

Акционерами общества являются – Ефанов А.В. (доля в УК – 50% и Титяев А.Н. доля в УК – 50%)

Регистратором общества является АО «Новый регистратор» (ИНН 7719263354, ОРГН 1037719000384.

Бухгалтерский учет в АО «ЭЛС» ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», действующими в

Российской Федерации положениями (профессиональными стандартами) и нормативными актами по бухгалтерскому учету и Положением об Учетной политике, утвержденным Приказом АО «ЭЛС» № 27 от 27 декабря 2024 года.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. п. 1 п. 1 ст. 5 федерального закона № 307-ФЗ от 31.12.2008, п. 3 ст. 86 федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказов генерального директора № 29 от 29 декабря 2025 года и № 29/1 от 29 декабря 2025 года.

2. Основные положения учетной политики АО «ЭЛС»

2.1 Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2023 года учет основных средств и капительных вложений ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в рамках срока полезного использования применительно к объекту основных средств, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для на основании приказа руководителя. В случае если объект основных средств не подлежит классификации в соответствии с данным Постановлением, срок его использования устанавливается комиссией общества исходя из его срока возможной фактической эксплуатации.

Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, которые по ФСБУ 6/2020 относятся к основным средствам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на издержки обращения в полной сумме в момент их отпуска в эксплуатацию. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина № 86н от 30.05.2022.

Активы, которые по ФСБУ 14/2022 относятся к нематериальным активам, стоимостью не более 75 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов и списываются на издержки обращения в полной сумме в момент принятия их к учету. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов - по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с месяца, следующего за месяцем принятия к учету».

2.3. Товарно-материальные ценности

Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения. Расходы, связанные с приобретением (по доставке товаров, таможенные пошлины и сборы, другие расходы) учитываются в составе покупной стоимости товаров.

Учет товаров ведется по покупным ценам, в натурально-стоимостном выражении.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости товаров в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет отгруженных товаров по договорам комиссии в адрес комиссионеров отражается на счете 45 «Товары отгруженные».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

На субсчете 10.04 «Тара» учитывается тара, используемая для комплектации (упаковки) товаров.

На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте, а также активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и по другим параметрам относящиеся к основным средствам.

Списание материалов производится по средней себестоимости путем

определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.4. Доходы и расходы

Доходами текущего (отчетного) периода являются доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, по методу начисления.

В отчетном периоде получена выручка от реализации товаров (изделий) используемых в медицинских целях. Аналитический учет товаров ведется в разрезе их номенклатуры по номенклатурным группам (бахилы, маски, печатки, простыни, медрасходники и медтовары, медицинская одежда и др.)

Расходы текущего (отчетного) периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, по методу начисления.

Расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются с кредита счетов 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет расходов на продажу ведется в разрезе статей затрат: амортизация, расходы на оплату труда, страховые взносы, материальные расходы, прочие расходы – аренда помещений, транспортные расходы, информационные расходы, расходы на рекламу и др.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются единовременно в дебет счета 90.7 «Коммерческие расходы».

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Штрафы, пени и неустойки за нарушение договорных (долговых) обязательств, признанные добровольно или на основании вступившего в законную силу решения суда, включаются в состав прочих расходов в день признания таких расходов, или в день вступления решения суда в законную силу.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

Неисключительные права использования программного обеспечения сроком до 12 месяцев.

Расходы будущих периодов, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются по статьям бухгалтерского баланса:

- расходы сроком списания менее 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы»,

- расходы сроком списания более 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

2.6. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Организация создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

На обесценение проверяются запасы, которые находятся на балансе организации более 12 месяцев.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Организация учитывает предоставленные займы на счете 58 «Финансовые вложения». Начисленные проценты по предоставленным займам на счете 76, субсчет 09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных эквивалентов.

2.8. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Общество формирует оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков.

2.9. Использование прибыли

Согласно Устава общество создает Резервный фонд в размере 5% уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения указанного размера.

2.10. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС является день отгрузки. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

При применении обществом различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам (ст. 153 НК РФ).

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0% исчисляется отдельно по каждой операции в соответствии с п. 1 ст. 166 НК РФ.

2.11. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала.

2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.13. Бухгалтерская отчетность

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним.

Состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включает:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной и текстовой форме).

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по тем же формам.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном

соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация признает информацию существенной самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Уровень существенности составляет более 5 процентов от величины показателя, отраженной в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

К прочим доходам и расходам, которые показываются свернуто, относятся:

- результат от выбытия объекта основных средств;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода;
- иные прочие доходы и расходы.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Генеральный директор А.В. Ефанов

Пояснения 12 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ЭЛС» за 2025 год.

25 марта 2026 года

Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

1. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности Общества.

По результатам деятельности Общества в 2025 году получена прибыль в сумме 13 498 тыс. руб., за 2024 год получена прибыль в сумме 4650 тыс. руб.

Уставный капитал (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
10	10	10

Нераспределенная прибыль (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
201 712	188 214	123 565

2. Информация о внеоборотных активах.

Балансовая стоимость основных средств Общества по состоянию на отчетные даты составляет:

Основные средства (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
37 663	650	1 038

Срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Информация по основным группам объектов основных средств на начало и на конец отчетного периода (в части, первоначальной стоимости, начисленной амортизации, поступлении и выбытии, сданных и полученных в аренду) отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. (таблицы 4.1 – 4.6)

Балансовая стоимость нематериальных активов Общества по состоянию на отчетные даты составляет:

Нематериальные активы (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
317	340	153

Информация по основным группам нематериальных активов на начало и на конец отчетного периода (в части, первоначальной стоимости, начисленной амортизации,

поступлении и выбытии) отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 3 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. (таблицы 3.1 – 3.6)

3. Информация о материально-производственных запасах.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены запасы (материальные ценности):

Запасы (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
158 493	148 602	143 489

Информация по основным группам запасов на начало и на конец отчетного периода (в части, первоначальной стоимости, поступлении и выбытии, начисления резерва под обесценение) отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. (таблицы 6.1 – 6.2)

4. Налог на добавленную стоимость.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие к вычету в последующих налоговых периодах по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 на балансе Общества не числятся.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)			
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток денежных средств на расчетных счетах организации	4 655	4 831	6 794
Краткосрочные депозиты со сроком возврата до 3х месяцев	16 360	12 335	7 900
Итого:	21 015	17 166	14 694

6. Информация о финансовых вложениях.

Информация по финансовым вложениям на начало и на конец отчетного периода (в части, основных видов финансовых вложений, стоимости финансовых вложений, обремененных залогом) отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (таблицы 5.1 – 5.2).

7. Информация о дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

В составе дебиторской задолженности Общества на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в разделе баланса «Оборотные активы», долгосрочная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
187 050	159 395	253 657

Информация по основным видам дебиторской задолженности отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 7 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (таблица 7.1).

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		
На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
176 231	134 888	279 657

Информация по основным видам кредиторской задолженности отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (таблица 8.1).

8. Расшифровка отдельных строк бухгалтерского баланса.

Прочие оборотные активы.

В состав показателя (тыс. руб.) строки 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» входят:

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неисключительные права использования программного обеспечения сроком до 12 месяцев	659	151	216
Итого	659	151	216

Расшифровка доходов и расходов по основным видам деятельности.

В 2025 году доходы от обычных видов деятельности составили 1 554 619 тыс. руб., в том числе доходы от реализации покупных товаров – 1 552 762 тыс. руб., доходы от поступления, связанных с оказанием услуг 1 857 тыс. руб.

В 2024 году доходы от обычных видов деятельности составили 1 192 271 тыс. руб., в том числе доходы от реализации покупных товаров – 1 190 926 тыс. руб., доходы от поступления, связанных с оказанием услуг 1 345 тыс. руб.

Информация по детализации расходов по обычным видам деятельности отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 10 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (таблица 10).

9. Информация о составе прочих доходов и расходов.

За 2025 год признаны прочие доходы в сумме 455 тыс. руб., за 2024 год признаны прочие доходы в сумме – 8 800 тыс. руб.

За 2025 год признаны прочие расходы в сумме 17 566 тыс. руб., за 2024 год признаны прочие расходы в сумме – 40 778 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 признаны прочие расходы на сумму 17 566 тыс. руб. Прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Расшифровка прочих доходов и расходов (развернуто):

тыс. руб.

Прочие доходы:	**2025 год**	**2024 год**
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	205	2 315
Оценочные обязательства по оплате труда	22	174
Прочие внереализационные доходы (расходы)	735	6 643
Резервы по сомнительным долгам	39 683	7 326
Уступка права требования по договору факторинга	156 716	116 338
Штрафы, пени и неустойки, бонусы к получению (уплате) при нарушении договора	50	615
ИТОГО	**197 411**	**133 411**

Прочие расходы:	**2025 год**	**2024 год**
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	262	595
Резервы по сомнительным долгам	47 387	38 560
Расходы на услуги банков	5 853	4 707
Курсовые разницы	6	41
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 137	2 205
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	200	414
Списание НДС на прочие расходы	294	188
Уступка права требования по договору факторинга	156 716	116 338
Штрафы, пени и неустойки, бонусы к получению (уплате) при нарушении договора	332	226
Списание непригодных ТМЦ	2 334	2 115
ИТОГО	**214 521**	**165 389**

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, в отчете о финансовых результатах за 2025 год показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности показаны свернуто:

Наименование прочего дохода / расхода	Показатели ОФР (развернуто), тыс. руб.		Показатели ОФР за 2025 год (свернуто), тыс. руб.		Сумма корректировки, тыс. руб.
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	205	262	-	57	205
Резервы по сомнительным долгам	39 683	47 387	-	7 704	39 683
Уступка права требования по договору факторинга	156 716	156 716	-	-	156 716
Резерв под обесценение материалов	4	31	-	27	4
Списание товаров у комиссионера	348	651	-	303	348
ИТОГО:					**196 956**

В целях сопоставимости показателей внесены корректировки в показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование прочего дохода / расхода	Показатели (развернуто), тыс.руб.		Показатель в отчете о финансовых результатах за 2024 год (свернуто), тыс.руб.		Сумма корректировки, тыс.руб.
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	
Уступка права требования по договору факторинга	116 338	116 338	-	-	116 338
Резервы по сомнительным долгам	7 326	38 560	-	31 234	7 326
Резерв под обесценение материалов	46	12	34	-	12
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 314	595	1 719	-	595
Курсовые разницы	11	41	-	30	11

Отклонения курса при покупке валюты	26	414	-	414	26
Списание товаров у комиссионера	427	303	124	-	303
ИТОГО:					**124 611**

Сумма корректировки прочих доходов и расходов составила 124 611 тыс. руб.

Расшифровка процентов к получению (тыс. руб.)

.

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по депозитным вкладам	4 004	139

Расшифровка процентов к оплате (тыс. руб.):

Проценты к оплате	2025 год	2024 год
Проценты договорам аренды (ФСБУ 25/2018)	147	
Проценты займам и кредитам	187	3 409

10. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражена (раскрыта) следующая информация (тыс. руб.):

Показатели	код	2025 год	2024 год
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 405 605	1 137 740
прочие поступления, в том числе	4119	4 197	12 631
проценты по депозитам		4 022	125
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	1 308 012	1 037 915
в связи с оплатой труда работников, в том числе	4122	89 641	65 203
перечислено работникам		65 036	47 567
НДФЛ		9 613	6 810
страховые взносы		14 992	10 826
налога на прибыль организаций	4124		
прочие платежи, в том числе	4129	3 481	34 780
Таможенные платежи		4 856	8 030
комиссия банка		758	1 404
Потери от валютно-обменных операций		200	388
Расчетный НДС		-2 632	24 143
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	4 587	91

использованию внеоборотных активов			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению в пользу собственников (участников), в том числе	4322		
выплата дивидендов			
НДФЛ			

11. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты (корректирующих), последствия которых подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общества не произошло.

12. Информация об исправлении ошибок прошлых периодов.

В отчетном периоде в учет Общества исправления по отражению операций за прошлые периоды не вносились.

13. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Общество применяет основную налоговую ставку в 2025 году – 25%, в 2024 году – 20%.

Условный расход по налогу на прибыль

За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
4 806	1 345

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма	
	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения по 25 главе НК РФ	10 212	12
Итого	10 212	12
Справочно Постоянное налоговое обязательство	10 212	12

Изменения временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлены в таблицах.

Изменение вычитаемых временных разниц:

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма	
	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	-27	-9
Товары	6	-6
Арендные обязательства	6 559	-
Итого	6 538	-15
Справочно Изменение отложенного налогового актива, в том числе		
Эффект изменения временных разниц		
Эффект изменения ставки будущего налога (с 20 до 25%)		12

Изменение налогооблагаемых временных разниц:

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма	
	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Основные средства	8 171	7
Кредиторская задолженность	2 028	-
Итого	10 199	7
Справочно Изменение отложенного налогового обязательства		

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц за 2025 год (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) составила 3 661 тыс. руб., за 2024 год – 8 тыс. руб., обусловленного в том числе:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – 20 тыс. руб.;
- изменениями применяемых налоговых ставок – (12) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль сформирован на базе вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) составила 1 145 тыс. руб., за 2024 год – 1 337 тыс. руб.

Расшифровка показателя Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	41	68	78
Товары	10	4	10
Арендные обязательства	6 559	-	-
Итого	6 610	72	88

Расшифровка показателя Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023

Нематериальные активы	9	10	10
Основные средства	8 175	2	10
Кредиторская задолженность	2 028	-	-
Итого	10 212	12	20

14. Информация об оценочных обязательствах.

Информация об оценочных обязательствах общества отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (таблица 8.3).

15. Информация о судебных разбирательствах.

На дату составления отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, не оконченных производством и не отраженных в учете.

16. Информация об обязательствах полученных и выданных.

У Общества на 31.12.2025 отсутствуют полученные и выданные обеспечения. (Информация об обязательствах полученных и выданных отражена (раскрыта) в табличных пояснениях 9 к бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.)

17. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами в отношении Общества, с которыми в течение 2025 года осуществлялись операции, являлись:
ООО «Элегрин» (ИНН 7810421440);
ООО «ЛЕГЕНДА» (ИНН 7804546402);
ООО «ЛЕЙКО» (ИНН 6902032756);
ООО «Казанская фабрика «СпецМедЗащита» (ИНН 1624011968);
Акционеры общества – Ефанов А.В. и Титяев А.Н.
Конечными бенефициарными владельцами общества являются его акционеры.

ООО «Элегрин» (ИНН 7810421440);

Вид операции	Сумма		Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на (тыс. руб.)	
	2025	2024		31.12.2025	31.12.2024
Договор поставки № ЭЛ01-01-22 (приобретения ТМЦ)	773 237	618 750	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	(163 959) авансовый платеж	(118 902) авансовый платеж
Договор поставки (реализации ТМЦ)	911	16 908	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	40 931 (Резерв по сомнительным долгам – 40 809)	57 015 (Резерв по сомнительным долгам – 46 552)
Договор транспортные услуги	3 055	872	Зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2024	нет	нет

ООО «ЛЕГЕНДА» (ИНН 7804546402);

Вид операции	Сумма		Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на (тыс. руб.)	
	2025	2024		31.12.2025	31.12.2024
Договор поставки (приобретения ТМЦ)	0	0	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	нет	нет

ООО «ЛЕЙКО» (ИНН 6902032756);

Вид операции	Сумма		Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на (тыс. руб.)	
	2025	2024		31.12.2025	31.12.2024
Договор поставки (приобретения ТМЦ)	15 179	18 036	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	746	1 616
Договор поставки (реализации ТМЦ)	5 099	7 576	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	Аванс 764	Аванс 550

ООО «КАЗАНСКАЯ ФАБРИКА СПЕЦМЕДЗАЩИТА ООО» (ИНН 1624011968);

Вид операции	Сумма		Форма и сроки расчетов	Остаток задолженности на (тыс. руб.)	
	2025	2024		31.12.2025	31.12.2024
Договор поставки № СМ301-01-22 (приобретения ТМЦ)	546 183	440 663	Безналичная (зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	153 330	97 487
Договор поставки (реализации ТМЦ)	1 333	2 387	Зачет встречных требований (обязательств) 31.12.2025	нет	нет

Размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и отпускные) за 2025 год составил – 71 618 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 9 355 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 15 351 тыс. руб. за 2024 год начислено краткосрочное вознаграждение представителям основного управленческого персонала в сумме – 55 144 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 7 123 тыс. руб., сумма страховых взносов на вознаграждение составила – 10 826 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялось и выплачивалось.

Организация заключила договор операционной аренды помещения находящегося в общей долевой собственности (одной из сторон в части арендодателей - является связанная сторона - Ефанов А.В.) на срок до 31.03.2030 года, затраты понесенные в текущем периоде организацией составили 282 тыс. руб. задолженность на 31.12.2025 - 282 тыс. руб., (форма расчета безналичная), проценты начисленные на задолженность 8 259 тыс. руб. рассчитаны исходя из абзаца 2 п. 15 ФСБУ 25/2018 использована ставка 20 % годовых, переменных арендных платежей нет, авансов по аренде нет, понесены затраты, связанные с улучшением

предмета аренды в сумме 14 685 тыс. руб. арендатором не компенсируются, ограничения использования предмета аренды – использование арендованных помещений под офис, ППА соответствует виду актива - основные средства - здания (помещения).

Ответственные за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде являлись Акционеры общества – Ефанов А.В. и Титяев А.Н.

18. Дополнительная информация. Управление финансовыми рисками.

В процессе своей обычной деятельности Организация подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен. У Организации отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Организация понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Организация, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Организацией в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Организации действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Вместе с тем руководство Организация принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение линейки выпускаемой продукции в рамках существующей деятельности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Организация управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Организация осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что

позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

В 2025 году деятельность Общества осуществлялась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

Генеральный директор А. В. Ефанов