



Общество с ограниченной ответственностью
Торговый дом «НАЧАЛО»
423800, Российская Федерация, Республика Татарстан,
г. Набережные Челны, ул. Профильная, д. 55А, офис 3
www.nachalo.com, e-mail: info@nachalo.com
Тел./факс: (8552) 77-83-18, 77-86-70
ИНН/КПП 1650345325/165001001
ОГРН 117 169 002 08 42

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО Торговый дом «Начало» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Торговый дом «Начало» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Начало» (далее «Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан 07.03.2017 г.

Адрес места нахождения Общества: 423800, Татарстан Республика, г. Набережные Челны, ул. Профильная, д. 55А, офис 3.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Уставной капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 руб., оплачен полностью. Уставной капитал распределяется следующим образом:

- Поляков Алексей Леонидович (Участник №1) – 98%, что составляет 9 800,00 руб.,
- Коновалова Наталья Александровна (Участник №2) – 2%, что составляет 200,00 руб.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество не имеет собственных площадей. Офисные, складские помещения и оборудование арендуются.

Списочная численность работников за 2025 год составила 10 человек, за 2024 год – 11 человек.

В соответствии с Уставом, единоличным исполнительным органом Общества является Директор – Кустов Юрий Алексеевич.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется ежегодно. За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано положительное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный 2025 год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО фирма «Аудит ТД».

ООО фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Однако, на деятельность предприятия оказывают влияние факторы экономического и иного характера, связанные с санкционной политикой иностранных государств и организаций против Российской Федерации.

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

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе, утверждена общим собранием учредителей Общества и подписана директором 20.03.2026 г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой отчетности) все финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее «ОС») ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости. При определении состава и группировки основных средств, применяется общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

По основным средствам с первоначальной стоимостью выше лимита проведено тестирование их на обесценение согласно п. 38 ФСБУ 6/2020.

При этом установлено:

- отсутствие резкого снижения справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- отсутствие признаков устаревания или физической порчи ОС;
- в процессе деятельности не произошли, и в будущем не планируются, значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.).

Соответственно, балансовая стоимость объектов основных средств не превышает сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данных объектов основных средств, что констатирует факт того, что активы не обесценились.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.4. Аренда и ее признание в учете

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Право пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом, право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев.

Проценты, начисленные на обязательство по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018).

2.5. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. При наличии признаков обесценения финансовых вложений Общество должно создавать резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого должна быть отнесена на прочие расходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В 2025 году признаки обесценения отсутствовали, резерв Обществом не создавался.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.6. Учет запасов

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. Принимаются к учету по фактической себестоимости без обесценения. Способ списания запасов при их выбытии - по средней себестоимости.

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

- фактическая себестоимость запасов,
- чистая стоимость 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.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге, у Общества отсутствуют. Также отсутствуют запасы, в стоимость которых включается оценочное обязательство и запасы, приобретенные на условиях отсрочки платежа на период более 12 месяцев.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Задолженность, не погашенная в сроки, установленная договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признается сомнительным долгом и показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководителем Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Создание резервов по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

Оценка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на конец отчетного периода по результатам проведения инвентаризации. Решение о создании резерва утверждается руководителем Общества.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный капитал в Обществе отсутствует.

2.9. Оценочные обязательства

В Обществе создаются оценочные обязательства под неиспользованные отпуска работников.

На конец отчетного периода суммы резерва на оплату отпусков определены как произведение количества дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы работника в день с учетом категории и стажа работы по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов, и отнесены в соответствующие расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступлений покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части не покрытой поступлением). К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи товаров, а также доходы от оказания автотранспортных услуг.

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 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.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров и реализацией автотранспортных услуг. Остальные расходы являются прочими расходами.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

2.11. Инвентаризация активов и обязательств

Ежегодно Обществом проводится инвентаризация имущества, в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России № 49 от 13.06.1995 г.

Инвентаризация товаров проведена в разрезе мест хранения и материально-ответственных лиц по состоянию на 01.12.2025 г. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

Результаты инвентаризации отражены в учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

3. Существенные показатели и другие раскрытия

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка выручки от реализации товаров и услуг представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя "Выручка"	2025 г.	2024 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Оптовая торговля	872 532	1 299 655	(427 123)	32,86
Покупные изделия	289 879	531 028	(241 149)	45,41
Товары для экспорта	158 527	202 459	(43 932)	21,70
Услуги	1 877	1 583	294	18,57
Итого "Выручка" строка 2110	1 322 815	2 034 725	(711 910)	34,99
Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)	51 316	77 255	(25 939)	33,58

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и за его пределами. В 2025 году выручка на внутреннем рынке составила 88% и 12% на внешнем, соответственно.

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя "Коммерческие расходы"	2025 г.	2024 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Оплата труда	10 005	11 430	(1 425)	12,47
Автотранспортные перевозки	9 960	14 991	(5 031)	33,56
Содержание служебного автотранспорта	3 478	3 355	123	3,67
Амортизация ОС	3 170	2 576	594	23,05
Страховые взносы	2 685	2 317	368	15,88
Прочие затраты	2 199	2 380	(181)	7,61
Итого "Коммерческие расходы" (строка 2210)	31 497	37 049	(5 552)	14,99

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 274 977	1 960 853
Затраты на оплату труда	10 005	11 430
Отчисления на социальные нужды	2 685	2 317
Амортизация	3 170	2 576
Прочие затраты	12 158	17 342
Итого по элементам	1 302 996	1 994 519
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 302 996	1 994 519

3.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов по видам затрат представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя "Прочие доходы"	2025 г.	2024 г.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	185	19
Оценочные обязательства по оплате труда	163	163
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17	968
Прочие доходы	23	712
Итого "Прочие доходы" (строка 2340)	388	1 862

Расшифровка прочих расходов по видам затрат представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя "Прочие расходы"	2025 г.	2024 г.
Выбытие ОС	150	-
Расходы на услуги банков	148	126
Расходы прошлых лет	18	-
Резервы по сомнительным долгам	3	52
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	57
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	787
Прочие расходы	69	804
Итого "Прочие расходы" (строка 2350)	388	1 826

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует помещения и оборудование по заключенным договорам аренды. Информация по заключенным договорам аренды представлена в таблице:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(тыс.руб.)

Срок действия договора		Наименование	Арендодатель	Предмет договора	Сумма расходов в 2025 г., в т.ч. НДС
Начало	Окончание				
01.03.2025	31.01.2026	№ 05-25 от 01.03.2025	ООО ПО "Начало"	Производств. корпус упаковки	1 453
01.01.2022	31.08.2025	№ 35/22 от 01.01.2022	ООО ПО "Начало"	АБК 13,3 кв.м	48
01.01.2022	31.08.2025	№ 36-22 от 01.01.2022	ООО ПО "Начало"	Цех сборки и сварки 39,2 кв.м	204
01.01.2022	31.08.2025	№ 37-22 от 01.01.2022	ООО ПО "Начало"	Склад готовой продукции	284
01.10.2020	31.08.2025	№ 59-20 от 01.10.2020	ООО ПО "Начало"	Полуприцеп Schmitz AM8289 16rus	240
01.09.2025	31.07.2026	№12-25 от 01.09.2025	ООО ПО "Начало"	АБК 13,3 кв.м	28
01.09.2025	31.07.2026	№13-25 от 01.09.2025	ООО ПО "Начало"	Цех сборки и сварки 39,2 кв.м	114
01.09.2025	31.07.2026	№15-25 от 01.09.2025	ООО ПО "Начало"	Полуприцеп Schmitz AM8289 16rus	140
Итого:					2 511

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс.руб.)

Проценты к уплате	за 2025 г.	за 2024 г
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	210	188
Итого:	210	188

3.3. Форма отчетности «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ №11 н от 02.02.2021 г.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются 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.

Обществом выделены суммы НДС по ставке 20% по операциям, осуществленным на внутреннем рынке и по ставке 0% по операциям на экспорт. При этом расчетный НДС уплаченный отражен по строке 4119 «Прочие поступления».

Расшифровка сумм НДС, выделенных из состава поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, представлена в таблице:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 г	2024 г.
НДС, полученный от покупателей при реализации товаров, работ, услуг	173 156	258 908
НДС, полученный в связи с возвратом поставщиком излишне перечисленных денежных средств	2	33
НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг	(203 988)	(284 015)
НДС, уплаченный в связи с возвратом покупателю излишне перечисленных денежных средств	(48)	(3)
Итого:	(30 878)	(25 077)

Денежные потоки от текущих операций, направленные на прочие поступления (строка 4119) за 2025 и 2024 годы, представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 г	2024 г.
Возврат денежных средств	412	164
Возврат налогов и сборов (возмещение НДС)	-	20 000
Проценты к получению (по размещению менее 3-х месяцев)	33 438	23 935
Прочие поступления	38 363	773
Поступления по претензиям	-	5
Итого:	72 213	44 877

3.4. Нематериальные активы

Объекты НМА и вложения в нематериальные активы за 2025 г. и за 2024 г. отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.5. Основные средства

3.5.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 718	(10 587)	-	-	-	(1 141)	-	-	-	-	-	-	14 718	(11 728)
	За 2024 г.	12 572	(7 923)	-	2 145	-	(2 664)	-	-	-	-	-	-	14 718	(10 586)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	148	(31)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	148	(59)
	За 2024 г.	148	(2)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	148	(31)
Транспортные средства	За 2025 г.	14 570	(10 556)	-	-	-	(1 113)	-	-	-	-	-	-	14 570	(11 669)
	За 2024 г.	12 424	(7 920)	-	2 145	-	(2 636)	-	-	-	-	-	-	14 570	(10 556)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5.2. Наличие и движение прав пользования активами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 032	(1 981)	1 947	(4 032)	2 617	(2 029)	-	-	-	1 947	(1 392)
	За 2024 г.	3 764	(2 069)	2 413	(2 145)	1 398	(1 311)	-	-	-	4 032	(1 981)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	3 025	(1 740)	1 534	(3 025)	2 197	(1 767)	-	-	-	1 534	(1 310)
	За 2024 г.	1 455	(854)	1 570	-	-	(886)	-	-	-	3 025	(1 740)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 007	(241)	413	(1 007)	421	(263)	-	-	-	413	(82)
	За 2024 г.	2 310	(1 216)	843	(2 145)	1 398	(425)	-	-	-	1 006	(240)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.5.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 545	6 182	6 345
в том числе:			
Здания	224	1 285	600
Машины и оборудование (кроме офисного)	90	118	146
Транспортные средства	3 231	4 780	5 599
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.5.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имело основных средств:

- пригодных для использования, но не используемых,
- предоставленных за плату во временное пользование,
- в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 947	-	-	(1 947)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	413	-	-	(413)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	1 534	-	-	(1 534)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 г. и 2024 г. Общество не осуществляло.

3.6. Финансовые вложения

3.6.1. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	391 830	(391 830)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	123 716	(123 716)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	391 830	(391 830)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	123 716	(123 716)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	391 830	(391 830)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	123 716	(123 716)	-	-	-	-	-	-

В 2025 году признаки обесценения финансовых вложений отсутствовали, резерв Обществом не создавался.

3.7. Запасы

3.7.1. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	109	-	1 643 293	(1 615 972)	-	-	X	X	27 430	-
	За 2024 г.	208	-	1 960 856	(1 960 955)	-	-	X	X	109	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	109	-	3 465	(3 478)	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	208	-	3 285	(3 384)	-	-	-	-	109	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 271 546	(1 271 507)	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	-	-	1 957 571	(1 957 571)	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	368 282	(340 987)	-	-	-	-	27 295	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Общество не имело запасов, находящихся в пути или в залоге.

В 2025 и 2024 годах Обществом не создавался резерв под обесценение товаров.

3.8. Дебиторская задолженность

3.8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 292	(15)	27 439	3	(39 405)	-	(3 639)	-	30 329	(3)
	За 2024 г.	43 417	(72)	15 570	5	(16 468)	(232)	(109)	-	42 292	(15)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10	-	21	-	(9)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	26	-	(3)	-	(13)	-	-	-	10	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 526	(15)	12 964	-	(22 932)	-	(3 639)	-	15 558	(3)
	За 2024 г.	33 974	(72)	8 004	-	(16 395)	(57)	(109)	-	25 526	(15)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	388	-	149	3	(101)	-	-	-	439	-
	За 2024 г.	220	-	181	-	(18)	-	-	-	388	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 005	-	-	-	-	-	1 005	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	13 289	-	-	-	-	-	13 289	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	7	-	-	-	(2)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	(38)	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 361	-	-	-	(16 361)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 418	-	7 388	-	-	(175)	-	-	16 361	-
Итого	За 2025 г.	42 292	(15)	27 439	3	(39 405)	-	(3 639)	X	30 329	(3)
	За 2024 г.	43 417	(72)	15 570	5	(16 468)	(232)	(109)	X	42 292	(15)

3.8.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	15	15	72	72
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	15	15	72	72
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

3.9. Денежные средства

По строке 1250 баланса отражены денежные средства на расчетных счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета») в валюте «Российский рубль» по состоянию на 31.12.2025 г. - 184 476 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 184 736 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 107 056 тыс.руб.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.10. Обязательства

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

(тыс.руб.)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 350	29	-	(2 426)	-	953	
	За 2024 г.	3 218	222	-	(90)	-	3 350	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 845	29	-	(1 845)	-	29	
	За 2024 г.	1 935	-	-	(90)	-	1 845	
Отложенные налоговые обязательства	За 2025 г.	1 505	-		(581)		924	
	За 2024 г.	1 283	222		-		1 505	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	189 069	116 471	-	(187 480)	(186)	117 874	
	За 2024 г.	132 652	187 515	-	(131 079)	(19)	189 069	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	176 844	107 946	-	(176 844)	-	107 946	
	За 2024 г.	108 165	176 844	-	(108 146)	(19)	176 844	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 197	7 622	-	(9 009)	(186)	7 624	
	За 2024 г.	23 128	8 980	-	(22 911)	-	9 197	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	184	4	-	(184)	-	4	
	За 2024 г.	22	184	-	(22)	-	184	
Обязательства по аренде	За 2025 г.	-	824	-	-	-	824	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 063	-	-	(1 312)	-	751	
	За 2024 г.	747	1 316	-	-	-	2 063	

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	201	63	-	-	-	-	264
	За 2024 г.	155	46	-	-	-	-	201
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	573	-	-	(127)	-	-	446
	За 2024 г.	435	138	-	-	-	-	573
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	12	-	(4)	-	-	15
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	192 419	116 500	-	(189 906)	(186)	X	118 827
	За 2024 г.	135 870	187 737	-	(131 169)	(19)	X	192 419

3.10.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Всего	8	15
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	-

3.10.3. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	334	1 137	1 045	163	263
	За 2024 г.	334	1 142	979	163	334
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	334	1 137	1 045	163	263
	За 2024 г.	334	1 142	979	163	334

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

3.11. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам составил сумму 3 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 15 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 72 тыс.руб.

3.12. Обеспечения обязательств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	7 219
в том числе:			
Банковская гарантия АО Альфа-Банк	-	-	7 219

3.13. Прочие обязательства

На 31 декабря 2025 г. прочие обязательства состояли из следующих позиций:

(тыс.руб.)

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по договорам аренды, объекты по которым признаны в качестве ППА	29	-	1 845	-	1 935	-

3.14. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденный Приказом Министерства Финансов №114н от 19.11.2002 за 2025 и 2024 годы представлен ниже:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц (ОНА/ОНО)	Сальдо на 31.12.2023	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024	Изменения 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025
Основные средства	(1 240)	170	(1 337)	612	(725)
Оценочные обязательства	0	(22)	(28)	(21)	(49)
Расходы будущих периодов	0	9	12	(12)	0
Арендные обязательства	(523)	(118)	507	(337)	170
Проценты по обязательствам	(43)	13	(38)	27	(10)
Итого по применимой ставке 20%:	(1 806)	53			
Эффект увеличения ставки до 25%		(177)			

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Изменение применяемых ставок до 25%		(124)	(885)	270	(615)
--	--	--------------	--------------	------------	--------------

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

(тыс.руб.)

Наименование	Период	
	за 2025 г	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	53 062	64 218
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	13 295	13 026
Отложенный налог за отчетный период	270	124
Отложенный налог на начало периода	885	(760)
Отложенный налог на конец периода	(615)	885
Перерасчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)		53
Списанные отложенные налоговые активы		(62)
Расход (доход) по налогу на прибыль	13 564	13 088

В соответствии с Федеральным законом № 176-ФЗ от 12.07.2024 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01 января 2025 г. базовая налоговая ставка установлена в размере 25%.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

3.15. Капитал и дивиденды

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не менялся и составляет 10 тыс.руб.

Добавочный и резервный капиталы отсутствуют.

В 2024 г. и 2025 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.16. Операции со связанными сторонами

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными сторонами считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического/ физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Учредители общества				
1	Поляков Алексей Леонидович (29.03.1979 г.р.)	423831, РФ, РТ, г.Набережные Челны, бульвар Юных Ленинцев, дом 1, кв. 242,	Участник №1	98
2	Коновалова Наталья Александровна (20.10.1982 г.р.)	423800, РФ, РТ, г.Набережные Челны, пр. Московский, дом 110, кв.45	Участник №2	2
Основной управленческий персонал				
3	Кустов Юрий Алексеевич	-	Лицо является директором	-
Другие связанные стороны				
4	ООО ПО "Начало"	423800, РТ, г Набережные Челны, ул Профильная, зд. 59А	Аффилированное юридическое лицо	-
5	ООО "НЛТ"	27106, Москва г, Гостиничная ул, дом № 3, офис 504	Аффилированное юридическое лицо	-

Список операций со связанными сторонами представлен в таблице:

(тыс.руб.)

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
ООО ПО "НАЧАЛО"		177 730	1 678 151	1 608 823		108 402
счет 60		175 712	1 311 629	1 243 466		107 549
№ 65-20 от 01.10.2020 (мед.услуги)			25	28		3
№ 51-17 от 10.03.2017 (покупка ТМЦ)		175 712	1 311 584	1 243 418		107 546

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

№ 98-23 от 01.09.2023 (автотранспортные услуги)			20	20		
счет 62			347 855	347 855		
№ 04-19 от 10.01.2019 (реализация стали)			347 855	347 855		
счет 76		2 018	18 667	17 502		853
№ 05-25 от 01.03.2025 (аренда произв.корпуса упаковки)			3 128	3 394		266
№ 35/22 от 01.01.2022 (аренда офиса)		44	102	59		
№ 36-22 от 01.01.2022 (аренда офиса)		185	434	249		
№ 37-22 от 01.01.2022 (аренда помещения)		1 030	1 562	532		
№ 59-20 от 01.10.2020 (аренда п/прицепа)		760	1 249	489		
№ 12-25 от 01.09.2025 (аренда АБК 13,3 кв.м)			66	112		46
№ 13-25 от 01.09.2025 (аренда Цеха сборки и сварки 39,2 кв.м)			270	457		187
№ 15-25 (Полуприцеп Schmitz AM8289 16rus) от 01.09.2025			392	745		353
Основной договор			11 464	11 464		
ООО "НЛТ"			228	228		
счет 62			228	228		
№ 0323 от 28.03.2023 (транспортные услуги)			228	228		
Итого		177 730	1 678 379	1 609 051		108 402

3.17. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2025 году, также, как и в 2024 году, относится директор.

Общая численность основного управленческого персонала Общества на 31.12.2025 г. составляет 1 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 г. и 2024 г. составляет:

(тыс.руб.)

Виды выплат (краткосрочные вознаграждения)	Сумма выплат за 2025 г.	Сумма выплат за 2024 г.
Оплата труда	974	998
НДФЛ исчисленный	126	129
Отчисления во внебюджетные фонды	241	188

3.18. Государственная помощь

За 2025 г. и 2024 г. Общество не получало государственную поддержку в виде бюджетных средств на финансирование капитальных затрат и текущих расходов, а также не получало бюджетных кредитов.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

4. Непрерывность деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие ужесточение контроля за сделками с лицами из недружественных стран, введение новых ограничений во внешнеэкономической деятельности, а также автоматическое продление ряда антикризисных полномочий. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Сохранение длительного периода высокой ключевой ставки в размере 21% сделало труднодоступным использование заемных средств. Организации были вынуждены ориентироваться на собственные средства, гранты и инструменты проектного финансирования.

В 2025 году в Налоговом кодексе РФ произошли существенные изменения, которые затронули уплату налогов физлиц и компаний, специальные налоговые режимы, механизмы льгот и компенсаций. Одно из ключевых изменений в 2025 году увеличение налоговой ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

Существенные изменения в 2025 году претерпели таможенное и валютное законодательство. Ключевые меры в таможенном законодательстве включают рост ставок таможенных сборов, отмену акта ПДС при проверках, новые требования к оборудованию СВХ и изменения в утильсборе. Валютное законодательство РФ в 2025 году характеризуется ужесточением контроля, цифровизацией расчетов и адаптацией к внешним ограничениям. Ключевые изменения включают использование ЦФА во внешнеторговых сделках, сокращение сроков репатриации валютной выручки до 60 дней и продление лимитов на снятие наличной валюты.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельности, финансовое положение и финансовые результаты.

Расчет стоимости чистых активов по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен в таблице:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	3 854	6 802	6 868
2	II. Оборотные активы	242 270	273 218	165 473
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	246 124	280 020	172 341
5	IV. Долгосрочные обязательства	953	3 350	3 218

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

6	V. Краткосрочные обязательства	118 137	189 403	132 986
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	119 090	192 753	136 204
9	Чистые активы	127 034	87 268	36 137

Руководство Общества учитывая факторы, оказывающие влияние на экономическую и геополитическую обстановку, и основываясь на результатах финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, считает, предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.1. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров с отсрочкой платежа. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателя и в случае выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товаров покупателю.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на значительной степени независимых рынках.

5.2. Риск изменения цен

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

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство оценивает снижение цен на рынке в среднесрочной перспективе как маловероятное, и Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

5.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество 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.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

5.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой. Административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительной девальвации рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов. Введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

6. События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Директор

Кустов Ю.А.

20.03.2026 г.

МП