



**ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА**  
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

interexpertiza.ru

# Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г.

## Общество с ограниченной ответственностью «Цеппелин Русланд»

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью  
«Интерэкспертиза»

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация  
«Содружество»,  
ОПНЗ 12006010686

---

117105, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской,  
Новоданиловская наб., д. 4А, помещение 10/1  
+7 (495) 128-12-70 | +7 (495) 128-12-71  
inform@interexpertiza.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику ООО «Цепелин Русланд»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Цепелин Русланд» (ОГРН 1027700347817), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год и приложений к ним: отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Цепелин Русланд» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств ООО «Цепелин Русланд» за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ООО «Цепелин Русланд» в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство аудируемого лица ООО «Цепелин Русланд» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Цепелин Русланд» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Цепелин Русланд», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Цепелин Русланд».

### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Цепелин Русланд»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Цепелин Русланд» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Цепелин Русланд» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор  
ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»  
ОРНЗ 22006021724



Муртазалиев  
Магомедрасул Магомедович

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21906098627

Шарафеев  
Александр Тагирович

**Аудиторская организация:**

**Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»**

(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, Новоданиловская наб., д. 4А, помещение 10/1, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010686)

26 марта 2026 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2025 г.

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Форма по ОКУД            | Коды        |
| Дата (число, месяц, год) | 0710001     |
| по ОКПО                  | 31.12.2025  |
| ИНН                      | 46856605    |
| по ОКВЭД                 | 7702192017  |
| по ОКОПФ/ОКФС            | 46.69.9     |
| по ОКЕИ                  | 123 00 / 23 |
|                          | 384         |

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Русланд"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 143441, Российская Федерация, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

☒

НЕТ

☐

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО

"ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7715007039

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН

1027739385332

| Пояснения  | Наименование показателя                                                                                | Код строки  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1          | 2                                                                                                      | 3           | 4                     | 5                     | 6                     |
|            | <b>АКТИВ</b>                                                                                           |             |                       |                       |                       |
|            | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                          |             |                       |                       |                       |
|            | Нематериальные активы                                                                                  | 1110        | -                     | -                     | 1 171                 |
| т.1        | Основные средства                                                                                      | 1150        | 27 694                | 150 797               | 253 272               |
|            | право пользования активом                                                                              | 11502       | -                     | 57 945                | 102 926               |
|            | основные средства                                                                                      | 11503       | 27 694                | 92 852                | 150 346               |
| п.3 р.III  | Финансовые вложения                                                                                    | 1170        | 542                   | 542                   | 542                   |
| п.12 р.III | Отложенные налоговые активы                                                                            | 1180        | -                     | 151 055               | 123 699               |
|            | Прочие внеоборотные активы                                                                             | 1190        | 1 638                 | 2 393                 | 443                   |
|            | <b>Итого по разделу I</b>                                                                              | <b>1100</b> | <b>29 874</b>         | <b>304 787</b>        | <b>379 127</b>        |
|            | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                            |             |                       |                       |                       |
| т.2        | Запасы                                                                                                 | 1210        | 611 521               | 1 042 099             | 580 016               |
| п.4 р.III  | в том числе:                                                                                           |             |                       |                       |                       |
|            | товары и готовая продукция для перепродажи                                                             | 12101       | 603 733               | 1 031 877             | 561 624               |
|            | затраты в незавершенном производстве                                                                   | 12102       | 2 017                 | 2 851                 | 2 970                 |
|            | сырье, материалы и другие аналогичные ценности                                                         | 12103       | -                     | 1 799                 | 1 799                 |
|            | товары отгруженные                                                                                     | 12104       | -                     | -                     | -                     |
|            | расходы будущих периодов                                                                               | 12105       | 5 617                 | 5 418                 | 13 623                |
|            | прочие запасы и затраты                                                                                | 12106       | 154                   | 154                   | -                     |
|            | Долгосрочные активы к продаже                                                                          | 1215        | -                     | 48 337                | 139 049               |
|            | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                              | 1220        | 2 209                 | 4 937                 | 44 547                |
| п.5 р.III  | Дебиторская задолженность                                                                              | 1230        | 118 118               | 243 800               | 818 162               |
|            | в том числе:                                                                                           |             |                       |                       |                       |
|            | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 12301       | 3 904                 | 3 776                 | 7 575                 |
|            | в том числе:                                                                                           |             |                       |                       |                       |
|            | покупатели и заказчики                                                                                 | 123011      | -                     | -                     | 113                   |
|            | авансы выданные                                                                                        | 123012      | 3 904                 | 3 776                 | 7 462                 |
|            | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты       | 12302       | 114 214               | 240 024               | 810 587               |
|            | в том числе:                                                                                           |             |                       |                       |                       |
|            | покупатели и заказчики                                                                                 | 123021      | 83 043                | 33 228                | 72 165                |
|            | авансы выданные                                                                                        | 123022      | 22 942                | 191 345               | 600 733               |
|            | платежи в бюджет и государственные внебюджетные фонды                                                  | 123023      | -                     | 152                   | 114 581               |
|            | прочая                                                                                                 | 123024      | 8 229                 | 15 299                | 23 108                |
| п.3 р.III  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                                             | 1240        | 122 272               | 286 200               | 253 911               |
| п.6 р.III  | Денежные средства и денежные эквиваленты                                                               | 1250        | 462 151               | 692 651               | 757 491               |
|            | Прочие оборотные активы                                                                                | 1260        | -                     | -                     | -                     |
|            | <b>Итого по разделу II</b>                                                                             | <b>1200</b> | <b>1 316 271</b>      | <b>2 318 024</b>      | <b>2 593 176</b>      |
|            | <b>БАЛАНС</b>                                                                                          | <b>1600</b> | <b>1 346 145</b>      | <b>2 622 811</b>      | <b>2 972 303</b>      |

| Пояснения   | Наименование показателя                                                        | Код строки  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1           | 2                                                                              | 3           | 4                     | 5                     | 6                     |
|             | <b>ПАССИВ</b>                                                                  |             |                       |                       |                       |
|             | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                                  |             |                       |                       |                       |
| п.7.1 р.III | Уставный капитал                                                               | 1310        | 466 490               | 466 490               | 466 490               |
|             | Собственные акции, выкупленные у акционеров                                    | 1320        | -                     | -                     | -                     |
|             | Переоценка внеоборотных активов                                                | 1340        | -                     | -                     | -                     |
|             | Добавочный капитал (без переоценки)                                            | 1350        | -                     | -                     | -                     |
| п.7.2 р.III | Резервный капитал                                                              | 1360        | 51 801                | 51 801                | 51 801                |
|             | в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 13601       | 51 801                | 51 801                | 51 801                |
|             | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                   | 1370        | 514 500               | 1 585 857             | 1 743 110             |
|             | <b>Итого по разделу III</b>                                                    | <b>1300</b> | <b>1 032 791</b>      | <b>2 104 148</b>      | <b>2 261 401</b>      |
|             | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                          |             |                       |                       |                       |
|             | Заемные средства                                                               | 1410        | -                     | -                     | -                     |
| п.12 р.III  | Отложенные налоговые обязательства                                             | 1420        | 3 389                 | 45 284                | 28 057                |
|             | Оценочные обязательства                                                        | 1430        | -                     | -                     | -                     |
|             | Кредиторская задолженность                                                     | 1440        | -                     | -                     | -                     |
| п.2 р.III   | Прочие обязательства                                                           | 1450        | 85 331                | 47 745                | 22 625                |
|             | в том числе: обязательство по аренде                                           | 14501       | 85 331                | 47 745                | 22 625                |
|             | <b>Итого по разделу IV</b>                                                     | <b>1400</b> | <b>88 720</b>         | <b>93 029</b>         | <b>50 682</b>         |
|             | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                          |             |                       |                       |                       |
|             | Заемные средства                                                               | 1510        | -                     | -                     | -                     |
| п.11 р.III  | Кредиторская задолженность                                                     | 1520        | 86 463                | 131 124               | 181 534               |
|             | в том числе: поставщики и подрядчики                                           | 15201       | 5 394                 | 19 487                | 15 889                |
|             | задолженность перед персоналом организации                                     | 15202       | -                     | -                     | -                     |
|             | задолженность перед государственными внебюджетными фондами                     | 15203       | -                     | -                     | -                     |
|             | задолженность по налогам и сборам                                              | 15204       | 30 466                | 4 164                 | 14 201                |
|             | авансы полученные                                                              | 15205       | 50 271                | 98 003                | 151 444               |
|             | прочие кредиторы                                                               | 15207       | 332                   | 9 470                 | -                     |
|             | Доходы будущих периодов                                                        | 1530        | -                     | -                     | -                     |
| т.4         | Оценочные обязательства                                                        | 1540        | 121 648               | 279 408               | 426 526               |
| п.2 р.III   | Прочие обязательства                                                           | 1550        | 16 523                | 15 102                | 52 160                |
|             | в том числе: обязательство по аренде                                           | 15501       | 16 523                | 15 102                | 52 160                |
|             | <b>Итого по разделу V</b>                                                      | <b>1500</b> | <b>224 634</b>        | <b>425 634</b>        | <b>660 220</b>        |
|             | <b>БАЛАНС</b>                                                                  | <b>1700</b> | <b>1 346 145</b>      | <b>2 622 811</b>      | <b>2 972 303</b>      |

Генеральный директор

Матвеева М.А.

Главный бухгалтер

Мазуркевич С.Н.

25 марта 2026



## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 г.

Приложение № 4  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая)  
отчетность", утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин Русланд"

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами,  
аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения  | Наименование показателя                                                   | Код строки  | За 12 месяцев 2025 г. | За 12 месяцев 2024 г. |
|------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1          | 2                                                                         | 3           | 4                     | 5                     |
| п.14 р.III | Выручка                                                                   | 2110        | 1 302 332             | 1 329 361             |
|            | <i>в том числе:</i>                                                       |             |                       |                       |
|            | техника                                                                   | 2111        | 433 745               | 404 032               |
|            | запасные части                                                            | 2112        | 734 871               | 753 121               |
|            | сервис                                                                    | 2113        | 133 716               | 172 208               |
| т.3        | Себестоимость продаж                                                      | 2120        | (1 103 242)           | (1 016 370)           |
|            | <i>в том числе:</i>                                                       |             |                       |                       |
|            | техника                                                                   | 2121        | (438 113)             | (370 335)             |
|            | запасные части                                                            | 2122        | (543 937)             | (493 135)             |
|            | сервис                                                                    | 2123        | (121 192)             | (152 900)             |
|            | <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                                           | <b>2100</b> | <b>199 090</b>        | <b>312 991</b>        |
| п.15 р.III | Коммерческие расходы                                                      | 2210        | (147 883)             | (153 460)             |
| п.15 р.III | Управленческие расходы                                                    | 2220        | (423 925)             | (404 983)             |
|            | <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                                         | <b>2200</b> | <b>(372 718)</b>      | <b>(245 452)</b>      |
|            | Доходы от участия в других организациях                                   | 2310        | -                     | -                     |
|            | Проценты к получению                                                      | 2320        | 16 545                | 31 076                |
| п.2 р.III  | Проценты к уплате                                                         | 2330        | (15 208)              | (7 570)               |
| п.16 р.III | Прочие доходы                                                             | 2340        | 170 109               | 288 499               |
| п.16 р.III | Прочие расходы                                                            | 2350        | (320 116)             | (60 651)              |
|            | <b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b> | <b>2300</b> | <b>(521 388)</b>      | <b>5 902</b>          |
|            | Налог на прибыль организаций                                              | 2410        | (109 160)             | 10 129                |
|            | <i>в том числе:</i>                                                       |             |                       |                       |
|            | Текущий налог на прибыль                                                  | 2411        | -                     | -                     |
|            | Отложенный налог на прибыль                                               | 2412        | (109 160)             | 10 129                |
|            | Прочее                                                                    | 2460        | -                     | -                     |
|            | Прибыль (убыток) прошлых лет                                              | 2470        | -                     | -                     |
|            | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                            | <b>2400</b> | <b>(630 548)</b>      | <b>16 031</b>         |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код строки | За 12 месяцев 2025 г. | За 12 месяцев 2024 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 2                                                                                               | 3          | 4                     | 5                     |
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510       | -                     | -                     |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                   | 2520       | -                     | -                     |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530       | -                     | -                     |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500       | (630 548)             | 16 031                |
|           | Справочно                                                                                       |            |                       |                       |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900       | -                     | -                     |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910       | -                     | -                     |

Генеральный директор

Матвеева М.А.

Главный бухгалтер

Мазуркевич

25 марта 2026



Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цепелин Русланд"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Коды                     |            |
| Форма по ОКУД            | 0710004    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2025 |
| по ОКПО                  | 46856605   |
| ИНН                      | 7702192017 |
| по ОКВЭД 2               | 51.65.6    |
| по ОКОПФ/ОКФС            | 65/23      |
| по ОКЕИ                  | 384        |

1. Движение капитала

| Пояснения   | Наименование показателя                                                        | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого       |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------|
| 1           | 2                                                                              | 3          | 4                | 5                                                               | 6                  | 7                 | 8                                            | 9           |
|             | Величина капитала на 31 декабря 2023 г.                                        | 3100       | 466 490          | -                                                               | -                  | 51 801            | 1 743 110                                    | 2 261 401   |
|             | За 2024 г.                                                                     |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | Увеличение капитала - всего:                                                   | 3210       | -                | -                                                               | -                  | -                 | 22 747                                       | 22 747      |
|             | в том числе:                                                                   |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | чистая прибыль                                                                 | 3211       | x                | x                                                               | x                  | x                 | 16 031                                       | 16 031      |
|             | переоценка имущества                                                           | 3212       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала                     | 3213       | x                | x                                                               | -                  | x                 | 6 716                                        | 6 716       |
|             | дополнительный выпуск акций                                                    | 3214       | -                | x                                                               | -                  | x                 | x                                            | -           |
|             | увеличение номинальной стоимости акций                                         | 3215       | -                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | x           |
|             | реорганизация юридического лица                                                | 3216       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | размещение выкупленных акций (долей)                                           | 3217       | x                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | -           |
|             | формирование уставного капитала                                                | 3218       | -                | x                                                               | -                  | x                 | x                                            | -           |
|             | вклад учредителей в добавочный капитал                                         | 3219       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | Уменьшение капитала - всего:                                                   | 3220       | -                | -                                                               | -                  | -                 | (180 000)                                    | (180 000)   |
|             | в том числе:                                                                   |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | убыток                                                                         | 3221       | x                | x                                                               | x                  | x                 | -                                            | -           |
|             | переоценка имущества                                                           | 3222       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала                    | 3223       | x                | x                                                               | -                  | x                 | (80 000)                                     | (80 000)    |
|             | уменьшение номинальной стоимости акций                                         | 3224       | -                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | уменьшение количества акций                                                    | 3225       | -                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | x           |
|             | реорганизация юридического лица                                                | 3226       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | дивиденды                                                                      | 3227       | x                | x                                                               | x                  | x                 | (100 000)                                    | (100 000)   |
|             | выкуп собственных акций (долей)                                                | 3228       | x                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | -           |
|             |                                                                                | 3229       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | Изменение добавочного капитала                                                 | 3230       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | Изменение резервного капитала                                                  | 3240       | x                | x                                                               | x                  | -                 | -                                            | x           |
|             | Величина капитала на 31 декабря 2024 г.                                        | 3200       | 466 490          | -                                                               | -                  | 51 801            | 1 585 857                                    | 2 104 148   |
|             | За 2025 г.                                                                     |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | Увеличение капитала - всего:                                                   | 3310       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | в том числе:                                                                   |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | чистая прибыль                                                                 | 3311       | x                | x                                                               | x                  | x                 | -                                            | -           |
|             | переоценка имущества                                                           | 3312       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала                     | 3313       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | дополнительный выпуск акций                                                    | 3314       | -                | x                                                               | -                  | x                 | x                                            | -           |
|             | увеличение номинальной стоимости акций                                         | 3315       | -                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | x           |
|             | реорганизация юридического лица                                                | 3316       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | размещение выкупленных акций (долей)                                           | 3317       | x                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | -           |
|             | формирование уставного капитала                                                | 3318       | -                | x                                                               | -                  | x                 | x                                            | -           |
|             |                                                                                | 3319       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
|             | Уменьшение капитала - всего:                                                   | 3320       | -                | -                                                               | -                  | -                 | (1 071 357)                                  | (1 071 357) |
|             | в том числе:                                                                   |            |                  |                                                                 |                    |                   |                                              |             |
|             | убыток                                                                         | 3321       | x                | x                                                               | x                  | x                 | (630 548)                                    | (630 548)   |
|             | переоценка имущества                                                           | 3322       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала                    | 3323       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | уменьшение номинальной стоимости акций                                         | 3324       | -                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | уменьшение количества акций                                                    | 3325       | -                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | x           |
|             | реорганизация юридического лица                                                | 3326       | -                | -                                                               | -                  | -                 | -                                            | -           |
| p.15 п.III  | дивиденды                                                                      | 3327       | x                | x                                                               | x                  | x                 | (120 000)                                    | (120 000)   |
|             | выкуп собственных акций (долей)                                                | 3328       | x                | -                                                               | x                  | x                 | x                                            | -           |
| p.7.2 п.III | возврат добавочного капитала ранее присоединенной связанной стороны учредителю | 3329       | -                | -                                                               | -                  | -                 | (320 809)                                    | (320 809)   |
|             | Изменение добавочного капитала                                                 | 3330       | x                | x                                                               | -                  | x                 | -                                            | -           |
|             | Изменение резервного капитала                                                  | 3340       | x                | x                                                               | x                  | -                 | -                                            | x           |
|             | Величина капитала на 31 декабря 2025 г.                                        | 3300       | 466 490          | -                                                               | -                  | 51 801            | 514 500                                      | 1 032 791   |

3. Чистые активы

| Пояснения | Наименование показателя  | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1         | 2                        | 3                                 | 4                     | 5                     | 6                     |
|           | Стоимость чистых активов | 3600                              | 1 032 792             | 2 104 148             | 2 261 401             |

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Матвеева М.А. \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Мазуркевич С.Н.

25 марта 2026



Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.

|                          |            |
|--------------------------|------------|
|                          | Коды       |
| Форма по                 | 0710005    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2025 |
| по ОКПО                  | 46856605   |
| ИНН                      | 7702192017 |
| по ОКВЭД 2               |            |
|                          | 46.69.9    |
| ОКОПФ/ОКФС               | 1 23 00/23 |
| по ОКЕИ                  | 384        |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин Русланд"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/  
Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.  
star form

| Пояснения | Наименование показателя                                                                    | Код строки  | За 2025 г.       | За 2024 г.         | За 2023 г.         |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 1         | 2                                                                                          | 3           | 4                | 5                  | 6                  |
|           | <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                 |             |                  |                    |                    |
|           | <b>Поступления - всего</b>                                                                 | <b>4110</b> | <b>1 255 676</b> | <b>1 665 609</b>   | <b>8 305 294</b>   |
|           | в том числе:                                                                               |             |                  |                    |                    |
|           | от продажи товаров, работ и услуг                                                          | 4111        | 1 211 794        | 1 520 809          | 8 209 109          |
|           | в том числе авансы, полученные на конец отчетного периода                                  | 4111ав      | 25 494           | 97 986             | 151 428            |
|           | от продажи товаров, работ и услуг связанным сторонам                                       | 4111св      | 757              | 1 717              | 70 122             |
|           | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112        | -                | -                  | 8 634              |
|           | <b>прочие поступления</b>                                                                  | <b>4119</b> | <b>43 125</b>    | <b>143 083</b>     | <b>17 429</b>      |
|           | НДС                                                                                        | 41192       | 20 539           | 55 909             | -                  |
|           | прочие поступления от поставщиков (%% по банковским депозитам)                             | 41193       | 10 852           | 15 429             | 10 415             |
|           | прочие поступления (возврат налогов 11,3 млн.руб., страховые выплаты)                      | 41194       | 11 734           | 71 745             | 7 014              |
|           | <b>Платежи - всего</b>                                                                     | <b>4120</b> | <b>(967 457)</b> | <b>(1 674 300)</b> | <b>(6 514 369)</b> |
|           | в том числе:                                                                               |             |                  |                    |                    |
|           | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                              | 4121        | (476 647)        | (931 728)          | (1 968 360)        |
|           | в том числе авансы, выданные на конец отчетного периода                                    | 4121ав      | (3 403)          | (72 538)           | (284 847)          |
|           | поставщикам (подрядчикам) - связанным сторонам                                             | 4121св      | (96 791)         | (253 583)          | (1 912 340)        |
|           | в том числе авансы связанным сторонам на конец отчетного периода                           | 4121св.ав   | (74)             | (131 516)          | (342 506)          |
|           | в связи с оплатой труда работников                                                         | 4122        | (346 319)        | (434 481)          | (1 669 486)        |
| п.2 р.III | процентов по долговым обязательствам                                                       | 4123        | (15 208)         | (5 599)            | (172 473)          |
|           | процентов по долговым обязательствам связанным сторонам                                    | 4123св      | -                | (1 143)            | -                  |
|           | налога на прибыль организаций                                                              | 4124        | -                | -                  | (128 080)          |
|           | <b>прочие платежи</b>                                                                      | <b>4129</b> | <b>(32 492)</b>  | <b>(47 766)</b>    | <b>(663 630)</b>   |
|           | в том числе: подотчетным лицам                                                             | 41291       | (7 499)          | (7 451)            | (24 042)           |
|           | расчеты по налогам и сборам с бюджетом                                                     | 41292       | (6 444)          | (13 280)           | (14 125)           |
|           | расчеты с таможней                                                                         | 41293       | (1 528)          | (7 000)            | (355 517)          |

|            |                                                                                                                      |              |                  |                  |                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|--------------------|
|            | НДС                                                                                                                  | 41294        | -                | -                | (201 193)          |
|            | <b>прочее:</b>                                                                                                       | <b>41295</b> | <b>(17 021)</b>  | <b>(20 035)</b>  | <b>(68 753)</b>    |
|            | КПВ (купля-продажи валюты)                                                                                           | 412952       | (8 500)          | (5 097)          | (896)              |
|            | прочее                                                                                                               | 412953       | (8 521)          | (14 938)         | (67 857)           |
|            | <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                                                                   | <b>4100</b>  | <b>288 219</b>   | <b>(8 691)</b>   | <b>1 790 925</b>   |
|            | <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                    |              |                  |                  |                    |
|            | <b>Поступления - всего</b>                                                                                           | <b>4210</b>  | <b>202 863</b>   | <b>310 236</b>   | <b>661 625</b>     |
|            | в том числе:                                                                                                         |              |                  |                  |                    |
|            | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                          | 4211         | 50 861           | 136 808          | 418 574            |
|            | от продажи внеоборотных активов (кроме фин.вложений) связанным сторонам                                              | 4211св       | -                | 31 441           | -                  |
| п.15 р.III | от возврата предоставленных займов связанным сторонам                                                                | 4213св       | 147 067          | 126 618          | 219 571            |
| п.15 р.III | процентов по займам, предоставленным связанным сторонам                                                              | 4214св       | 4 935            | 15 369           | 23 480             |
|            | <b>Платежи - всего</b>                                                                                               | <b>4220</b>  | <b>(208 800)</b> | <b>(239 917)</b> | <b>(307 881)</b>   |
|            | в том числе:                                                                                                         |              |                  |                  |                    |
|            | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221         | -                | (1 009)          | (47 443)           |
|            | в связи с приобретением внеоборотных активов у связанных сторон                                                      | 4221св       | -                | -                | (470)              |
| п.15 р.III | предоставление займов связанным сторонам                                                                             | 4223св       | (208 800)        | (238 908)        | (259 968)          |
|            | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>                                                            | <b>4200</b>  | <b>(5 937)</b>   | <b>70 319</b>    | <b>353 744</b>     |
|            | <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                        |              |                  |                  |                    |
|            | <b>Поступления - всего</b>                                                                                           | <b>4310</b>  | <b>-</b>         | <b>90 000</b>    | <b>2 200 023</b>   |
|            | в том числе:                                                                                                         |              |                  |                  |                    |
|            | получение кредитов и займов                                                                                          | 4311         | -                | -                | 2 200 023          |
|            | получение кредитов и займов от связанных сторон                                                                      | 4311св       | -                | 90 000           | -                  |
|            | <b>Платежи - всего</b>                                                                                               | <b>4320</b>  | <b>(461 264)</b> | <b>(247 990)</b> | <b>(4 906 400)</b> |
|            | в том числе:                                                                                                         |              |                  |                  |                    |
| п.15 р.III | на уплату <b>дивидендов</b> и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)             | 4322св       | (111 171)        | (110 000)        | (80 000)           |
|            | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                    | 4323         | -                | -                | (4 568 023)        |
|            | возврат кредитов и займов связанным сторонам                                                                         | 4323св       | -                | (90 108)         | -                  |
|            | платежи по арендным обязательствам                                                                                   | 4324         | (29 285)         | (24 172)         | (200 227)          |
|            | в том числе авансы на конец отчетного периода                                                                        | 4324ав       | (3 193)          | (6 034)          |                    |
|            | возврат ранее внесенного добавочного капитала собственнику (участнику)                                               | 4325св       | (320 808)        |                  |                    |
|            | прочие платежи (лизинговые платежи)                                                                                  | 4329         | -                | (23 710)         | (58 150)           |
|            | <b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>                                                                | <b>4300</b>  | <b>(461 264)</b> | <b>(157 990)</b> | <b>(2 706 377)</b> |
|            | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                    | <b>4400</b>  | <b>(178 982)</b> | <b>(96 362)</b>  | <b>(561 708)</b>   |
|            | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода                                         | 4450         | 692 651          | 757 491          | 1 173 267          |
|            | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода                                          | 4500         | 462 151          | 692 651          | 757 491            |
|            | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                             | 4490         | (51 518)         | 31 522           | 145 932            |

Генеральный директор

Матвеева И.А.

Главный бухгалтер

Мазуркевич С.Н.

25 марта 2026



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Цеппелин Русланд»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                            |   |
|----------------------------------------------------------------------------|---|
| Бухгалтерский баланс .....                                                 | 1 |
| Отчет о финансовых результатах.....                                        | 3 |
| Отчет об изменениях капитала.....                                          | 4 |
| Отчет о движении денежных средств.....                                     | 5 |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ..... | 6 |

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Общие сведения .....</b>                                                                          | <b>13</b> |
| 1. Информация об Обществе.....                                                                          | 13        |
| 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....                         | 14        |
| <b>II. Учетная политика .....</b>                                                                       | <b>16</b> |
| 1. Основа составления бухгалтерской отчетности .....                                                    | 16        |
| 2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества .....                                     | 16        |
| 3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....                                         | 16        |
| 4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....                                            | 16        |
| 5. Основные средства.....                                                                               | 17        |
| 6. Права пользования активами .....                                                                     | 19        |
| 7. Финансовые вложения.....                                                                             | 19        |
| 8. Запасы.....                                                                                          | 20        |
| 9. Расходы будущих периодов .....                                                                       | 21        |
| 10. Дебиторская задолженность .....                                                                     | 22        |
| 11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о<br>движении денежных средств ..... | 22        |
| 12. Уставный и резервный капитал .....                                                                  | 23        |
| 13. Кредиты и займы полученные .....                                                                    | 23        |
| 14. Обязательства по аренде .....                                                                       | 23        |
| 15. Оценочные обязательства и условные обязательства .....                                              | 24        |
| 16. Расчеты по налогу на прибыль .....                                                                  | 26        |
| 17. Доходы.....                                                                                         | 26        |
| 18. Расходы.....                                                                                        | 27        |
| 19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....                                     | 27        |
| <b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>                                                    | <b>29</b> |
| 1. Основные средства.....                                                                               | 29        |
| 2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....                                            | 30        |
| 3. Финансовые вложения.....                                                                             | 33        |
| 4. Запасы.....                                                                                          | 33        |
| 5. Дебиторская задолженность .....                                                                      | 34        |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты .....                                                             | 36        |
| 7. Капитал и резервы.....                                                                               | 36        |
| 8. Кредиты и займы.....                                                                                 | 37        |
| 9. Кредиторская задолженность .....                                                                     | 37        |
| 10. Налог на прибыль организации .....                                                                  | 37        |
| 11. Налог на добавленную стоимость .....                                                                | 38        |
| 12. Выручка от продаж .....                                                                             | 39        |
| 13. Расходы по обычным видам деятельности.....                                                          | 39        |
| 14. Прочие доходы и прочие расходы.....                                                                 | 40        |

|     |                                                        |    |
|-----|--------------------------------------------------------|----|
| 15. | Связанные стороны .....                                | 41 |
| 16. | Оценочные обязательства и условные обязательства ..... | 45 |
| 17. | События после отчетной даты .....                      | 46 |
| 18. | Информация о рисках хозяйственной деятельности .....   | 46 |

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Цеппелин Русланд"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| Коды       |
|------------|
| 31.12.2025 |
| 46856605   |
| 7702192017 |
| 2 46.69.9  |
| 1 23 00/23 |
| 384        |

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                               | Код строки | Период  | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |                                     |                          |                         | На конец периода         |                                       |
|-------------------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                                       |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило           | выбыло объектов          |                                       | амортизация и убытки от обесценения | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
|                                                       |            |         |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |                                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                                       |
| 1                                                     | 2          | 3       | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12                       | 13                                    |
| Основные средства - всего                             | 5200       | 2025 г. | 335 700                  | (242 858)                             | -                   | (64 469)                 | 49 679                                | (50 359)                            |                          |                         | 271 231                  | (243 537)                             |
|                                                       | 5210       | 2024 г. | 363 941                  | (213 595)                             | 125 701             | (153 942)                | 76 181                                | (105 444)                           |                          |                         | 335 700                  | (242 858)                             |
| в том числе:                                          |            |         |                          |                                       |                     |                          |                                       |                                     |                          |                         |                          |                                       |
| Здания, сооружения                                    | 5201       | 2025 г. | 6 614                    | (5 304)                               | -                   | (1 950)                  | 1 926                                 | (383)                               |                          |                         | 4 664                    | (3 761)                               |
|                                                       | 5211       | 2024 г. | 5 867                    | (3 856)                               | 2 539               | (1 792)                  | 827                                   | (2 275)                             |                          |                         | 6 614                    | (5 304)                               |
| Земельные участки                                     | 5202       | 2025 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        |                                       |                                     |                          |                         | -                        | -                                     |
|                                                       | 5212       | 2024 г. | 48 337                   | -                                     | -                   | (48 337)                 |                                       |                                     |                          |                         | -                        | -                                     |
| Рабочие машины и оборудование                         | 5203       | 2025 г. | 26 883                   | (21 670)                              | -                   | -                        | -                                     | (4 830)                             |                          |                         | 26 883                   | (26 500)                              |
|                                                       | 5213       | 2024 г. | 19 890                   | (14 042)                              | 8 968               | (1 975)                  | 1 315                                 | (8 943)                             |                          |                         | 26 883                   | (21 670)                              |
| Производственный и хозяйственный инвентарь            | 5204       | 2025 г. | 30 581                   | (25 494)                              | -                   | (3 291)                  | 3 108                                 | (2 206)                             |                          |                         | 27 290                   | (24 592)                              |
|                                                       | 5214       | 2024 г. | 27 588                   | (17 727)                              | 15 305              | (12 312)                 | 10 604                                | (18 371)                            |                          |                         | 30 581                   | (25 494)                              |
| Транспортные средства                                 | 5205       | 2025 г. | 123 089                  | (68 819)                              | -                   | (39 160)                 | 25 157                                | (17 462)                            |                          |                         | 83 929                   | (61 124)                              |
|                                                       | 5215       | 2024 г. | 97 514                   | (55 392)                              | 98 144              | (72 569)                 | 48 303                                | (61 730)                            |                          |                         | 123 089                  | (68 819)                              |
| Производственное оборудование для сдачи в к/ср аренду | 5206       | 2025 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                                   |                          |                         | -                        | -                                     |
|                                                       | 5216       | 2024 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                                   |                          |                         | -                        | -                                     |
| Прочие основные средства                              | 5207       | 2025 г. | 148 533                  | (121 571)                             | -                   | (20 068)                 | 19 489                                | (25 478)                            |                          |                         | 128 465                  | (127 560)                             |
|                                                       | 5217       | 2024 г. | 164 745                  | (122 578)                             | 745                 | (16 957)                 | 15 132                                | (14 125)                            |                          |                         | 148 533                  | (121 571)                             |

1.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                                                                     | Код строки | Период  | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     |             | На конец периода |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|
|                                                                                                                                                             |            |         |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | обесценение |                  |
| 1                                                                                                                                                           | 2          | 3       | 4              | 5                   | 6       | 7                                                                   | 8           | 9                |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего | 5240       | 2025 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
|                                                                                                                                                             | 5250       | 2024 г. | -              | 1 487               | -       | (1 487)                                                             | -           | -                |
| Здания, сооружения                                                                                                                                          | 5241       | 2025 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
|                                                                                                                                                             | 5251       | 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
| Рабочие машины и оборудование                                                                                                                               | 5242       | 2025 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
|                                                                                                                                                             | 5252       | 2024 г. | -              | 972                 | -       | (972)                                                               | -           | -                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                                                                                                  | 5243       | 2025 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
|                                                                                                                                                             | 5253       | 2024 г. | -              | 462                 | -       | (462)                                                               | -           | -                |
| Транспортные средства                                                                                                                                       | 5244       | 2025 г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -           | -                |
|                                                                                                                                                             | 5254       | 2024 г. | -              | 53                  | -       | (53)                                                                | -           | -                |

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                       | Код строки | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | 3          | 4          |
| увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего | 5260       | -          | -          |
| в том числе:                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |            |
| Здания, сооружения, прочее недвижимое имущество                                                                                                                                                                                               | 5261       | -          | -          |
| Рабочие машины и оборудование                                                                                                                                                                                                                 | 5262       | -          | -          |
| Транспортные средства                                                                                                                                                                                                                         | 5263       | -          | -          |
| Прочие основные средства                                                                                                                                                                                                                      | 5264       | -          | -          |

1.4. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                | Код строки | Период  | На начало года           |                                       | поступило | Изменения за период      |                                       |                                     |                          |                         | На конец периода         |                                       |
|----------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                        |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |           | выбыло объектов          |                                       | амортизация и убытки от обесценения | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
|                                        |            |         |                          |                                       |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |                                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                                       |
| 1                                      | 2          | 3       | 4                        | 5                                     | 6         | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12                       | 13                                    |
| Права пользования активами - всего     | 5200.3     | 2025 г. | 135 772                  | (77 827)                              | 57 384    | (1 055)                  | 1 055                                 | (115 329)                           | -                        | -                       | 192 101                  | (192 101)                             |
|                                        | 5210.3     | 2024 г. | 194 708                  | 91 782                                | 53        | 98 144                   | 47 904                                | 33 949                              | 39 155                   | -                       | 135 772                  | (77 827)                              |
| в том числе:                           |            |         |                          |                                       |           |                          |                                       |                                     |                          |                         |                          |                                       |
| Офисные здания и помещения             | 5201.3     | 2025 г. | 134 717                  | (76 915)                              | 57 384    |                          |                                       | (115 186)                           |                          |                         | 192 101                  | (192 101)                             |
|                                        | 5211.3     | 2024 г. | 95 563                   | 53 978                                | -         | (1)                      | 221                                   | (23 158)                            | 39 155                   | -                       | 134 717                  | (76 915)                              |
| Легковые автомобили                    | 5202.3     | 2025 г. | -                        | -                                     | -         |                          |                                       |                                     | -                        | -                       | -                        | -                                     |
|                                        | 5212.3     | 2024 г. | 98 090                   | (37 180)                              | 53        | (98 143)                 | 47 683                                | (10 503)                            | -                        | -                       | -                        | -                                     |
| Производственные машины и оборудование | 5203.3     | 2025 г. | 1 055                    | (912)                                 |           | (1 055)                  | 1 055                                 | (143)                               | -                        | -                       | -                        | -                                     |
|                                        | 5213.3     | 2024 г. | 1 055                    | (624)                                 |           |                          |                                       | (288)                               | -                        | -                       | 1 055                    | (912)                                 |
| и т.д.                                 |            |         |                          |                                       |           |                          |                                       |                                     |                          |                         |                          |                                       |

1.4.1 Амортизация прав пользования активами

| Наименование показателя                | Код строки | Период  | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки | На конец периода |
|----------------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|--------|-----------------------------------|------------------|
| 1                                      | 2          | 3       | 4              | 5         | 6      | 7                                 | 8                |
| Амортизация - всего                    | 5200.4     | 2025 г. | (114 719)      | (33 949)  | 47 904 | -                                 | (100 764)        |
|                                        | 5210.4     | 2024 г. | (91 782)       | (33 949)  | 47 904 | -                                 | (77 827)         |
| Офисные здания и помещения             | 5201.4     | 2025 г. | (76 915)       | (23 158)  | 221    | -                                 | (99 852)         |
|                                        | 5211.4     | 2024 г. | (53 978)       | (23 158)  | 221    | -                                 | (76 915)         |
| Легковые автомобили                    | 5202.4     | 2025 г. | (37 180)       | (10 503)  | 47 683 | -                                 | -                |
|                                        | 5212.4     | 2024 г. | (48 126)       | (25 277)  | 36 223 | -                                 | (37 180)         |
| Производственные машины и оборудование | 5203.4     | 2025 г. | (624)          | (288)     |        | -                                 | (912)            |
|                                        | 5213.4     | 2024 г. | -              | (288)     |        | -                                 | (624)            |

2. Запасы

2.1.Наличие и движение запасов

| Наименованиепоказателя                                                         | Код строки | Период  | На начало года |                                  |                       | Изменения за период |                        |                         |                                           | На конец периода |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|----------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|------------------|----------------------------------|
|                                                                                |            |         | себестоимость  | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | выбыло              |                        | резерва под обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под обесценение |
|                                                                                |            |         |                |                                  |                       | себе-стоимость      | резерв под обесценение |                         |                                           |                  |                                  |
| 1                                                                              | 2          | 3       | 4              | 5                                | 6                     | 7                   | 8                      | 9                       | 10                                        | 11               | 12                               |
| Запасы-всего                                                                   | 5400       | 2025 г. | 1 578 011      | (535 912)                        | 718 703               | (1 110 566)         | (38 715)               | -                       | x                                         | 1 186 148        | (574 627)                        |
|                                                                                | 5420       | 2024 г. | 1 128 296      | (548 280)                        | 1 575 427             | (1 125 712)         | 12 368                 | -                       | x                                         | 1 578 010        | (535 912)                        |
| в том числе:                                                                   |            |         |                |                                  |                       |                     |                        |                         |                                           |                  |                                  |
| Запасные части (товар)                                                         | 5401       | 2025 г. | 1 135 016      | (514 306)                        | 381 501               | (528 132)           | (23 931)               | -                       | (50 085)                                  | 938 300          | (538 237)                        |
|                                                                                | 5421       | 2024 г. | 886 758        | (541 103)                        | 852 449               | (531 600)           | 26 798                 | -                       | (72 591)                                  | 1 135 016        | (514 306)                        |
| Техника (товар)                                                                | 5402       | 2025 г. | 426 168        | (21 606)                         | 221 899               | (406 688)           | (14 784)               | -                       | (7 556)                                   | 233 823          | (36 390)                         |
|                                                                                | 5422       | 2024 г. | 216 216        | (7 176)                          | 568 895               | (359 093)           | (14 430)               | -                       | 150                                       | 426 168          | (21 606)                         |
| Незавершенное производство                                                     | 5403       | 2025 г. | 3 005          | -                                | 68 205                | (126 719)           | -                      | -                       | 57 680                                    | 2 171            | -                                |
|                                                                                | 5423       | 2024 г. | 2 970          | -                                | 67 696                | (140 202)           | -                      | -                       | 72 541                                    | 3 005            | -                                |
| Готовая продукция                                                              | 5404       | 2025 г. | 6 605          | -                                | -                     | (329)               | -                      | -                       | (39)                                      | 6 237            | -                                |
|                                                                                | 5424       | 2024 г. | 6 930          | -                                | -                     | (225)               | -                      | -                       | (100)                                     | 6 605            | -                                |
| Сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия и другие аналогичные ценности | 5405       | 2025 г. | 553            | -                                | 30 250                | (30 803)            | -                      | -                       | -                                         | -                | -                                |
|                                                                                | 5425       | 2024 г. | 553            | -                                | 64 312                | (64 312)            | -                      | -                       | -                                         | 553              | -                                |
| Инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные ценности       | 5406       | 2025 г. | 1 246          | -                                | 205                   | (1 451)             | -                      | -                       | -                                         | -                | -                                |
|                                                                                | 5426       | 2024 г. | 1 246          | -                                | 40                    | (40)                | -                      | -                       | -                                         | 1 246            | -                                |
| РБП                                                                            | 5407       | 2025 г. | 5 418          | -                                | 16 643                | (16 444)            | -                      | -                       | -                                         | 5 617            | -                                |
|                                                                                | 5427       | 2024 г. | 13 624         | -                                | 22 035                | (30 241)            | -                      | -                       | -                                         | 5 418            | -                                |
| и т.д.                                                                         |            |         |                |                                  |                       |                     |                        |                         |                                           |                  |                                  |

**3. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя                                                                                | Код строки  | 2025 г.          | 2024 г.          | 2023 г.          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1                                                                                                      | 2           |                  | 3                | 4                |
| Материальные затраты                                                                                   | 5610        | 143 496          | 196 302          | 570 364          |
| Расходы на оплату труда                                                                                | 5620        | 260 365          | 280 039          | 1 190 911        |
| Отчисления на социальные нужды                                                                         | 5630        | 65 959           | 70 051           | 254 044          |
| Амортизация                                                                                            | 5640        | 164 816          | 85 596           | 379 075          |
| Прочие затраты                                                                                         | 5650        | 58 097           | 73 751           | 102 699          |
| <b>Итого по элементам</b>                                                                              | <b>5660</b> | <b>692 733</b>   | <b>705 739</b>   | <b>2 497 093</b> |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе: | <b>5670</b> | <b>(567)</b>     | -                | -                |
| Готовая продукция                                                                                      | 5671        | (368)            | -                | -                |
| Расходы будущих периодов                                                                               | 5672        | (199)            | -                | -                |
| Незавершенное производство                                                                             | 5673        |                  | -                | -                |
|                                                                                                        | 5674        |                  | -                | -                |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе: | <b>5680</b> | <b>834</b>       | <b>6 699</b>     | <b>131 233</b>   |
| Готовая продукция                                                                                      | 5681        |                  | 325              | 69 091           |
| Расходы будущих периодов                                                                               | 5682        |                  | 6 255            | 14 069           |
| Незавершенное производство                                                                             | 5683        | 834              | 119              | 48 073           |
|                                                                                                        | 5684        |                  | -                | -                |
| Фактическая стоимость проданных товаров                                                                | 5690        | <b>982 050</b>   | <b>862 375</b>   | <b>6 887 054</b> |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                                     | <b>5600</b> | <b>1 675 050</b> | <b>1 574 813</b> | <b>9 515 380</b> |

#### 4. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                | Код строки  | Остаток на 01 января 2025 г. | Признано (начислено) | Погашено (использовано) | Списано (восстановлено) как избыточная сумма | Остаток на 31 декабря 2025г. |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|
| 1                                      | 2           | 3                            | 4                    | 5                       | 6                                            | 7                            |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b> | <b>5700</b> | <b>279 407</b>               | <b>142 531</b>       | <b>(132 967)</b>        | <b>(167 323)</b>                             | <b>121 648</b>               |
| <i>в том числе:</i>                    |             |                              |                      |                         |                                              |                              |
| под неиспользованные отпуска           | 5701        | 9 455                        | 31 250               | (33 714)                | -                                            | 6 990                        |
| под комиссионные отд. продаж           | 5702        | 2 505                        | 10 409               | (3 349)                 | (4 108)                                      | 5 457                        |
| под квартальные премии                 | 5703        | 8 630                        | 49 007               | (35 504)                | (14 073)                                     | 8 060                        |
| под годовой бонус                      | 5704        | 48 458                       | 37 534               | (47 357)                | (7 525)                                      | 31 110                       |
| под гарантийные обязательства          | 5705        | 769                          | -                    | (60)                    | (359)                                        | 350                          |
| под выходные пособия и компенсации     | 5706        | 4 641                        | 12 310               | (10 932)                | (3 600)                                      | 2 419                        |
| под судебные разбирательства           | 5707        | 198 823                      | -                    | -                       | (137 611)                                    | 61 212                       |
| по уплате налога сверхприбыль          | 5708        | -                            | -                    | -                       | -                                            | -                            |
| прочие                                 | 5709        | 6 127                        | 2 021                | (2 052)                 | (46)                                         | 6 050                        |

| Наименование показателя                | Код строки  | Остаток на 01 января 2024 г. | Признано (начислено) | Погашено (использовано) | Списано (восстановлено) как избыточная сумма | Остаток на 31 декабря 2024г. |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|
| 1                                      | 2           | 3                            | 4                    | 5                       | 6                                            | 7                            |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b> | <b>5700</b> | <b>426 526</b>               | <b>159 905</b>       | <b>(261 985)</b>        | <b>(45 039)</b>                              | <b>279 407</b>               |
| <i>в том числе:</i>                    |             |                              |                      |                         |                                              |                              |
| под неиспользованные отпуска           | 5701        | 18 124                       | 42 339               | (51 008)                | -                                            | 9 455                        |
| под комиссионные отд. продаж           | 5702        | 4 764                        | 8 473                | (8 264)                 | (2 467)                                      | 2 505                        |
| под квартальные премии                 | 5703        | 7 133                        | 38 797               | (36 039)                | (1 261)                                      | 8 630                        |
| под годовой бонус                      | 5704        | 92 095                       | 68 270               | (84 097)                | (27 811)                                     | 48 458                       |
| под гарантийные обязательства          | 5705        | 1 853                        | -                    | (171)                   | (913)                                        | 769                          |
| под выходные пособия и компенсации     | 5706        | 42 441                       | -                    | (30 713)                | (7 088)                                      | 4 641                        |
| под судебные разбирательства           | 5707        | 198 823                      | -                    | -                       | -                                            | 198 823                      |
| по уплате налога сверхприбыль          | 5708        | 50 575                       | -                    | (50 575)                | -                                            | -                            |
| прочие                                 | 5709        | 10 717                       | 2 027                | (1 118)                 | (5 500)                                      | 6 127                        |

## 5. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя           | Код строки | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                 | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| Полученные - всего                | 5800       | 23 730                | -                     | -                     |
| в том числе:                      |            |                       |                       |                       |
| <i>Залог техники</i>              | 5801       | 23 730                | -                     | -                     |
| Выданные - всего                  | 5810       | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                      |            |                       |                       |                       |
| <i>Поручительства по отгрузке</i> | 5811       | -                     | -                     | -                     |

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Цеппелин Русланд» (далее – «Общество») учреждено в 1997 году.

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН 1027700347817 от 23 октября 2002 года

ИНН 7702192017

КПП 509950001

Общество зарегистрировано по адресу: 143441, Московская область, г. Красногорск, пгт. Путилково, дор. МКАД внеш., ООК ЗАО «ГРИНВУД», строение 31

Общество имеет обособленные подразделения:

| <b>№ п/п</b> | <b>Полное наименование подразделения (из уведомления ФНС)</b>         | <b>Адрес обособленного подразделения</b>                                                                    | <b>Дата постановки на учет</b> | <b>Дата снятия с учета</b> | <b>КПП</b> |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------|
| 1            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в г.Аксай           | 346720, Ростовская обл., Аксайский р-н, г. Аксай, пр-т Ленина, 43                                           | 06.03.2008                     |                            | 610231001  |
| 2            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в пгт.Афипский      | 353235, Краснодарский край, Северский р-н, пгт. Афипский, ул. Магистральная, 22                             | 01.01.2017                     |                            | 234845001  |
| 3            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в г.Волгоград       | 400127, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 4 Связистов, 23д,г                                            | 28.02.2008                     |                            | 344232002  |
| 4            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в г.Липецк          | 398007, Липецкая обл., г. Липецк, ул.Ковалева, вл.129                                                       | 23.03.2012                     |                            | 402945001  |
| 5            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в Орловской области | 302520, Орловская обл., Орловский район, пгт.Знаменка, 379км + 512м автодороги М2, "Крым" слева             | 09.01.2020                     |                            | 502545001  |
| 6            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в г.Петрозаводск    | 185031, Карелия Республика, Петрозаводский г.о., Петрозаводск г., Северная Промзона р-н, Заводская ул., д.4 | 31.07.2023                     | 16.04.2025                 | 351445001  |
| 7            | Обособленное подразделение ООО «Цеппелин Русланд» в г.Ставрополь      | 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Коломийцева, 29                                             | 19.01.2015                     |                            | 100103001  |

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля техникой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- Оптовая торговля запасными частями;

– Выполнение сервисных работ.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 98 человек (за 2024 год – 109 человек).

Руководителем Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Матвеева Марьяна Анатольевна.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом.

Главным бухгалтером Общества является Мазуркевич Светлана Николаевна.

Совет директоров, ревизионные органы не предусмотрены Уставом Общества.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохранилась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы к рублю значительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 года. С 9 июня 2025 года Банк России понизил ключевую ставку с 21% до 20%, с 28 июля 2025 года – с 20% до 18%, с 15 сентября 2025 года – с 18% до 17%, с 27 октября 2025 года – с 17% до 16,5%, с 22 декабря 2025 года – с 16,5% до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Указанные события оказали влияния в части поставок и реализации некоторых видов продукции Общества.

Также у Общества есть следующие ограничения:

- по обслуживанию и ремонту определенных моделей техники и
- по продаже определенной номенклатуры запасных частей.

Общество продолжает активную деятельность по поставке оборудования и запчастей, а также послепродажного сервисного обслуживания в сельскохозяйственной индустрии.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей Учетной политики.

### **1. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

Курсы валют составили 78,2267 за 1 доллар США на 31 декабря 2025 года (101,6797 за 1 доллар США на 31 декабря 2024 года, 89,6883 на 31 декабря 2023 года), 92,0938 за 1 евро на 31 декабря 2025 года (106,1028 за 1 евро на 31 декабря 2024 года, 99,1919 за 1 евро на 31 декабря 2023 года).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 5. Основные средства

### *Состав и оценка основных средств*

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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

### *Амортизация основных средств*

Начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Обществом было оценено, что для всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, кроме случаев, когда указанные объекты классифицируются как основные средства, а также объектов стоимостью не более установленного лимита отнесения к основным средствам, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

### ***Обесценение основных средств***

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

## ***Выбытие основных средств***

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **6. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

### **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами: вклад в уставный капитал отдельной организации, все перечисления средств по одному договору займа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

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

## **8. Запасы**

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

### ***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится следующим способом:

- техники, оборудования и компонентов, а также материалов, используемых для управленческих нужд организации, – по себестоимости каждой единицы;
- запчастей – по средней себестоимости на дату списания.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары для перепродажи, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров для перепродажи и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары для перепродажи в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и внедрение новых модулей программы SAP R/3, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## **10. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

## **12. Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

По решению Общего Собрания Обществом создан резервный фонд. Размер отчислений в фонд и использование средств фонда определяется решениями Общего Собрания.

## **13. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе строки 2330 «Проценты к уплате» в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **14. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

## **15. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату годовых бонусов;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату квартальных премий;
- оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату комиссионных сотрудникам отдела продаж;
- оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной техники;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по прочим расходам, которые могут возникнуть у Общества из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате существующих у Общества обязательств по имеющим место по состоянию на отчетную дату фактам его хозяйственной деятельности или явившихся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которых Общество не может избежать.

### **Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение)**

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

**Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату годовых бонусов (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение)** начисляется ежемесячно в размере 1/12 от максимальной суммы годового бонуса, предусмотренного внутренними положениями Общества, с учетом страховых взносов.

В случае принятия руководством бизнес-подразделения Общества решения об изменении размера оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату годовых бонусов по своему подразделению, максимальная сумма годового бонуса соответствующего бизнес-подразделения компании может быть скорректирована. Такая корректировка допускается не чаще 1 раза в квартал.

**Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату квартальных премий (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение)** начисляется ежемесячно в размере 1/3 квартального бонуса, планируемого на следующий квартал в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества.

Корректировка оценочного обязательства предстоящих расходов на выплату квартальных премий, начисленного в отчетном квартале, производится в последнем месяце квартала, следующего за отчетным кварталом.

**Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату комиссионных (включая страховые взносы на социальное, медицинское страхование и пенсионное обеспечение) сотрудникам отдела продаж компании** начисляется ежемесячно в порядке, предусмотренном внутренними положениями Общества.

**Оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации**

Оценочное обязательство по выходным пособиям и компенсации начисляется раз в год по решению руководства.

**Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию техники**

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту проданной техники начисляется ежемесячно, исходя из объема выручки от продаж техники за отчетный месяц.

Размер оценочного обязательства определяется как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от продаж техники за предыдущий год, умноженная на сумму выручки от продаж техники за отчетный период.

Сумма оценочного обязательства по гарантийному ремонту техники, не полностью использованная в отчетном периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем отчетном периоде оценочного обязательства корректируется на сумму остатка оценочного обязательства предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого оценочного обязательства меньше, чем сумма остатка оценочного обязательства, созданного в предыдущем отчетном периоде, разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода.

## **Оценочное обязательство по судебным разбирательствам**

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам начисляется ежеквартально под возможные судебные иски и претензии постгарантийного обслуживания на основе оценки негативного исхода дел внутренним экспертом (юристом) Общества.

### **Условные обязательства**

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## **16. Расчеты по налогу на прибыль**

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

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **17. Доходы**

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- доход от восстановления оценочных обязательств;
- доход от оказания прочих услуг (организация перевозки техники, хранения товара и пр.);
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прочих активов;
- прочие доходы.

## **18. Расходы**

Себестоимость проданных товаров и продукции включает расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, изготовлением готовой продукции, выполнением работ по ремонту и техническому обслуживанию, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 в отчёте о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, на перемещение товаров между складами обособленных подразделений, на хранение товаров, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции и оказанием услуг, в том числе:

- расходы по начислению резерва по сомнительным долгам;
- расходы по банковским гарантиям;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- прочие расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

## **19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности**

### ***Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах***

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, финансовым вложениям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 157н от 4 октября 2023 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, финансовым вложениям. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности, финансовых вложений не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация,

предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

#### ***Элементы амортизации основных средств***

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации и сроки полезного использования.

#### ***Способ начисления амортизации***

Начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, исчисленных, исходя из срока полезного использования этого объекта.

#### ***Амортизация основных средств***

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| <b>Группа основных средств</b>                        | <b>Сроки полезного использования<br/>(число лет)</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Здания, сооружения                                    | 3-30                                                 |
| Рабочие машины и оборудование                         | 2-30                                                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь            | 1-22                                                 |
| Транспортные средства                                 | 1-13                                                 |
| Производственное оборудование для сдачи в к/ср аренду | 3-7                                                  |
| Прочие основные средства                              | 1-16                                                 |

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

#### ***Ликвидационная стоимость***

Общество на регулярной основе проводит анализ сроков полезного использования и возможность определения ликвидационной стоимости по объектам основных средств. По результатам проведенного анализа Обществом было принято решение установить нулевую ликвидационную стоимость применительно ко всем объектам основных средств.

В 2025 году убыток от обесценения составил 21 521,4 тыс. руб. и представлял собой полное списание стоимости объектов основных в классах «Рабочие машины и оборудование» и «Средства связи» вследствие их технологического устаревания. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продаж. Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2025 г. в размере 27 600 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная ЕГДС состоит из активов, которые используются для ведения деятельности по реализации товаров и оказания сервисных услуг. При определении ценности использования данной ЕГДС денежные потоки дисконтировались по ставке 19,6% (ставка дисконтирования до налогообложения).

## 2. Права пользования активами и обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды офисных, складских помещений, ремонтных зон, открытых площадок, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды недвижимости обычно не ограничен или составляет 5 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду без согласия Арендодателя. Все договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 2 раздела Раскрытие существенных показателей и в Таблице 1.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы по процентам, начисленным по арендным платежам раскрыты в п. 2 раздела III Раскрытие существенных показателей.

В 2025 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон или по согласованным ранее условиям об индексации, в результате чего величина некоторых арендных платежей увеличилась на 3-5%, ставка дисконтирования была также уточнена. В результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 57 384 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

### *Права пользования активами*

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Группа прав пользования активами       | Сроки полезного использования<br>(число лет) |
|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| Объекты недвижимости                   | 1-5                                          |
| Легковые автомобили                    | 6                                            |
| Производственные машины и оборудование | 2-3                                          |

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

### **Обязательства по аренде**

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование                                                               | 31.12.2025     | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 16 523         | 15 102        | 52 160        |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)  | 85 331         | 47 744        | 22 625        |
| <b>Итого обязательства по аренде</b>                                       | <b>101 854</b> | <b>62 846</b> | <b>74 785</b> |

### **Проценты по арендным обязательствам**

| Наименование                                                                                                                   | 2025 год      | 2024 год     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 15 208        | 4 537        |
| <b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>                                                                  | <b>15 208</b> | <b>4 537</b> |

### **Переменные платежи по аренде**

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей. Переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 7 306 тыс. руб. в 2025 году (9 243 тыс. руб. в 2024 году)

### **Пересмотр стоимости и прекращение прав пользования активами и обязательства по аренде**

В отчетном году было прекращено 2 договора долгосрочной аренды.

На отчетную дату процентная ставка равна 20-21%, она определена на дату пересмотра обязательств по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

| Наименование скорректированного показателя | Сумма    |
|--------------------------------------------|----------|
| Права пользования активами                 | 57 384   |
| Обязательство по аренде                    | (57 384) |
| Доход от пересмотра аренды                 | -        |

### ***Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке***

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

| Наименование                                                                                                                           | 2025 год     | 2024 год     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)                                                                         | 1 490        | 1 530        |
| Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды | 252          | 356          |
| <b>Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>                                                              | <b>1 742</b> | <b>1 886</b> |

В 2025 году убыток от обесценения прав пользования активом составил 94 035,9 тыс. руб. и представлял собой полное списание стоимости прав пользования активом. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах в составе административных расходов.

### ***Прочая информация по договорам аренды***

В 2025 и 2024 годах Общество не несло затрат, связанных с улучшениями предметов аренды.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

### 3. Финансовые вложения

#### Долгосрочные финансовые вложения

##### (а) Вложения в уставные капиталы

| в тыс. руб.                                                                                                                           |            |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений                                                              | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Вложения в уставные капиталы других организаций – связанных сторон, принадлежащих к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |            |            |            |
| Zeppelin Turkmenistan JV                                                                                                              | 542        | 542        | 542        |
| <b>Итого (строка 1170)</b>                                                                                                            | <b>542</b> | <b>542</b> | <b>542</b> |

Доля в уставном капитале отражена по первоначальной стоимости финансового вложения. Доля участия Общества в уставном капитале составляет не более 1%.

#### Краткосрочные финансовые вложения

##### (а) Займы выданные

В 2023-2025 годах Общество предоставляло займы ООО «Цеппелин Иммобилиен Русланд». В 2024 году за период январь–июнь процентная ставка составляла 9% годовых, за период июль–декабрь составляла 1,6% годовых. В 2025 году процентная ставка составляла 1,6%. Общий срок действия договора до 31 декабря 2025 года, при этом предоставление и погашение производилось отдельными краткосрочными траншами с датой возврата, определенной как дата зачисления денежных средств на расчетный счет заимодавца. Максимально возможная сумма предоставляемых денежных средств в течение одного календарного месяца не должна превышать 350 000 тыс. руб.

| в тыс. руб.                                       |                |                |                |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Вид финансового вложения                          | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
| Краткосрочные займы, предоставленные организациям | 347 933        | 286 200        | 253 911        |
| – в том числе связанным сторонам                  | 347 933        | 286 200        | 253 911        |
| - в том числе резерв под обесценение фин.вложений | (225 661)      | -              | -              |
| <b>Итого (стр. 1240)</b>                          | <b>122 272</b> | <b>286 200</b> | <b>253 911</b> |

Дополнительная информация по займам выданным связанным сторонам раскрыта в пункте 15 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2

.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость неоплаченных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 4 204 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года составляет – 4 204 тыс. руб.; на 31 декабря 2024 года – 14 956 тыс. руб).

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила 31 944 тыс.руб.

на 31 декабря 2025 года; (31 944 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года; на 31 декабря 2024 года – 71 754 тыс. руб).

В связи с применением новых форм отчетности в отчетном периоде внесена корректировка за 2023, 2024 гг. - перенесены суммы долгосрочных активов к продаже из строки «Запасы» (стр. 1210) в строку «Долгосрочные активы к продаже» (стр.1215) в суммах 48 337 тыс. руб. на 31.12.2024 и 139 049 тыс. руб. на 31.12.2023.

## 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующей структурой:

в тыс. руб.

| Наименование показателей                                                                                              | 31.12.2025                           |                                      | 31.12.2024                           |                                      | 31.12.2023                           |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                                                                       | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками                                                    | 191 713                              | -                                    | 157 890                              | -                                    | 209 341                              | 113                                  |
| Резерв по сомнительным долгам                                                                                         | (108 670)                            | -                                    | (124 662)                            | -                                    | (137 176)                            | -                                    |
| <b>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (за вычетом резерва по сомнительным долгам)</b> | <b>83 043</b>                        | <b>-</b>                             | <b>33 228</b>                        | <b>-</b>                             | <b>72 165</b>                        | <b>113</b>                           |
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам                                                                            | 30 559                               | 3 904                                | 203 148                              | 3 776                                | 616 133                              | 7 462                                |
| Резерв по сомнительным долгам по авансам поставщикам и подрядчикам                                                    | (7 617)                              | -                                    | (11 803)                             | -                                    | (15 400)                             | -                                    |
| <b>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам)</b>                         | <b>22 942</b>                        | <b>3 904</b>                         | <b>191 345</b>                       | <b>3 776</b>                         | <b>600 733</b>                       | <b>7 462</b>                         |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                                                                                | -                                    | -                                    | 152                                  | -                                    | 114 274                              | -                                    |
| Расчеты с внебюджетными фондами                                                                                       | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | 307                                  | -                                    |
| <b>Итого расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b>                                                               | <b>-</b>                             | <b>-</b>                             | <b>152</b>                           | <b>-</b>                             | <b>114 581</b>                       | <b>-</b>                             |
| Кредит-ноты от поставщиков (скидки)                                                                                   | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    |
| НДС по авансам полученным                                                                                             | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    |

| Наименование показателей                      | 31.12.2025                           |                                      | 31.12.2024                           |                                      | 31.12.2023                           |                                      |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                               | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| Расчеты с таможней                            | 47                                   | -                                    | 3 165                                | -                                    | 12 831                               |                                      |
| Прочая дебиторская задолженность              | 8 182                                | -                                    | 12 134                               | -                                    | 10 277                               | -                                    |
| <b>Итого прочая дебиторская задолженность</b> | <b>8 229</b>                         | <b>-</b>                             | <b>15 299</b>                        | <b>-</b>                             | <b>23 108</b>                        | <b>-</b>                             |
| <b>Итого дебиторская задолженность:</b>       | <b>114 214</b>                       | <b>3 904</b>                         | <b>240 024</b>                       | <b>3 776</b>                         | <b>810 587</b>                       | <b>7 575</b>                         |

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составила 156 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 134 333 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года – 189 183 тыс. руб.). Начисленный резерв по сомнительным долгам под нее на 31 декабря 2025 года составил 108 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 124 662 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года 137 176 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам в 2024 – 2025 годах представлено в таблицах ниже:

в тыс. руб.

| Вид резерва по сомнительным долгам                                                   | 31.12.2024     | Начислено    | Восстановлено | Списано задолженности за счет резерва | 31.12.2025     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------------------------------|----------------|
| Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность                 | 124 662        | 531          | 3 178         | 13 345                                | 108 670        |
| Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по торговой задолженности    | 346            | -            | -             | -                                     | 346            |
| Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по не торговой задолженности | 3 695          | -            | 2 638         | -                                     | 1 057          |
| Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным                                    | 11 804         | 1 100        | 5 287         | -                                     | 7 617          |
| <b>Итого</b>                                                                         | <b>140 507</b> | <b>1 631</b> | <b>11 103</b> | <b>13 345</b>                         | <b>117 690</b> |

в тыс. руб.

| Вид резерва по сомнительным долгам                                                   | 31.12.2023 | Начислено | Восстановлено | Списано задолженности за счет резерва | 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|---------------|---------------------------------------|------------|
| Резерв по сомнительным долгам под торговую дебиторскую задолженность                 | 137 176    | 3 254     | 3 927         | 11 841                                | 124 662    |
| Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по торговой задолженности    | 346        | -         | -             | -                                     | 346        |
| Резерв по сомнительным долгам под расчеты по претензиям по не торговой задолженности | -          | 3 695     | -             | -                                     | 3 695      |
| Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным                                    | 15 400     | 1 013     | 4 609         | -                                     | 11 804     |

|              |                |              |              |               |                |
|--------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| <b>Итого</b> | <b>152 922</b> | <b>7 962</b> | <b>8 536</b> | <b>11 841</b> | <b>140 507</b> |
|--------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|

## 6. Денежные средства и их эквиваленты

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

в тыс. руб.

| Наименование показателя                                                   | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Средства на расчетных счетах в банках                                     | 1 941          | 15 460         | 65 091         |
| Средства на валютных счетах в банках                                      | 286 064        | 458 019        | 542 201        |
| Переводы в пути                                                           | -              | -              | -              |
| Средства на специальных счетах в банках                                   | 0              | 0              | 196            |
| Средства в кассе                                                          | 0              | 0              | 3              |
| <b>Итого денежных средств (часть строки 1250)</b>                         | <b>288 005</b> | <b>473 479</b> | <b>607 491</b> |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)* | 174 146        | 219 172        | 150 000        |
| <b>Итого денежных эквивалентов (часть строки 1250)</b>                    | <b>174 146</b> | <b>219 172</b> | <b>150 000</b> |
| <b>Итого (строка 1250)</b>                                                | <b>462 151</b> | <b>692 651</b> | <b>757 491</b> |

\*Общество размещает денежные средства по депозитным вкладам в АО «ОТП Банк».

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют выданные банковские гарантии (на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества также отсутствовали выданные банковские гарантии).

## 7. Капитал и резервы

### 7.1 Уставный капитал

Зарегистрированный уставный капитал Общества полностью оплачен и составил по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года 466 490 тыс. руб.

Единственным участником Общества является компания Zeppelin International AG (Швейцария).

### 7.2 Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года величина резервного фонда составила 51 801 тыс. руб.

### *Возврат вклада в имущество денежными средствами*

27 января 2025 года единственный участник Общества Zeppelin International AG принял решение: в связи с достаточностью чистых активов Общества осуществить возврат суммы ранее внесенного вклада в имущество компании ООО «Прайм Машинери», присоединенной к Обществу в результате реорганизации, в размере 320 808,5 тыс.руб. Вклад в полном размере был возвращен частями в период с 7 по 20 февраля 2025 года.

На момент принятия решения стоимость чистых активов Общества превышала размер уставного капитала Общества и в результате его принятия не стала меньше размера уставного капитала Общества.

## 8. Кредиты и займы

### 8.1 Кредиты полученные

В 2025 и 2024 годах Общество не привлекало банковские кредиты.

На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество не имело задолженности по кредитам и процентам по ним.

## 9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующей структурой:

| Кредиторская задолженность        | в тыс. руб.                          |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                   | 31.12.2025                           |                                      | 31.12.2024                           |                                      | 31.12.2023                           |                                      |
|                                   | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев | Со сроком погашения менее 12 месяцев | Со сроком погашения более 12 месяцев |
| Поставщики и подрядчики           | 5 394                                | -                                    | 19 487                               | -                                    | 15 889                               | -                                    |
| Авансы полученные                 | 50 271                               | -                                    | 98 003                               | -                                    | 151 444                              | -                                    |
| Задолженность по налогам и сборам | 30 466                               | -                                    | 4 164                                | -                                    | 14 201                               | -                                    |
| Прочая кредиторская задолженность | 332                                  | -                                    | 9 470                                | -                                    | -                                    | -                                    |
| Задолженность перед персоналом    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    | -                                    |
| <b>Итого</b>                      | <b>86 463</b>                        | <b>-</b>                             | <b>131 124</b>                       | <b>-</b>                             | <b>181 534</b>                       | <b>-</b>                             |

На 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 1 328 тыс. руб. выражена в условной иностранной валюте – китайских юанях (на 31 декабря 2025 года 1 328 тыс. руб. в условной иностранной валюте – китайских юанях, на 31 декабря 2024 года 13 802 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро). Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2025 года составила 30 466 тыс. руб., в том числе: НДС – 30 009 тыс. руб., налог на прибыль – 393 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 64 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года составила 4 164 тыс. руб., в том числе: НДС – 823 тыс. руб., налог на прибыль – 271 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 3 070 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года составила 14 201 тыс. руб., в том числе: расчеты по выплате дивидендов 10 000 тыс. руб., НДС – 1 809 тыс. руб., налог на прибыль – 0 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 2 392 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 266 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года составила 756 тыс.руб., на 31 декабря 2023 года - 813 тыс. руб.).

## 10. Налог на прибыль организации

Общая ставка налога на прибыль в 2024 году составляет 20%, с 1 января 2025 года – 25%. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) были пересчитаны по ставке 25% на 31.12.2024 года.

В связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах в соответствии с ПБУ 18/02, на отчетную дату было произведено полное списание отложенных налоговых активов в сумме 269 685 тыс. руб. на финансовый результат.

## Изменение отложенных налогов:

| Наименование                                                                                                                                                             | 2 025          | 2 024          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                                                                                                                                       |                |                |
| <i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>                                                                                                     | <i>151 055</i> | <i>123 699</i> |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)                                                     | 162 900        | 28 518         |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)                                                  | -              | -              |
| Погашено в отчетном году (строка 2412)                                                                                                                                   | (44 270)       | (31 373)       |
| Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] (строка 2412) | (269 685)      | -              |
| Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемости на счет прибылей и убытков (строка 2412)                                    | -              | -              |
| Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)        | -              | 30 211         |
| <i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>                                                                                                      | <i>-</i>       | <i>151 055</i> |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                                                                                                                |                |                |
| <i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>                                                                                                     | <i>45 284</i>  | <i>28 057</i>  |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)                                                     | 19 069         | 9 712          |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)                                                  | -              | -              |
| Погашено в отчетном году (строка 2412)                                                                                                                                   | (60 964)       | (1 542)        |
| Списано в отчетном году (строка 2412)                                                                                                                                    | -              | -              |
| Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)   | -              | 9 057          |
| <i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>                                                                                                      | <i>3 389</i>   | <i>45 284</i>  |

**11. Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товара, выполнения работ, оказания услуг.

в тыс. руб.

| Наименование                                             | 2025 год | 2024 год |
|----------------------------------------------------------|----------|----------|
| НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе: | 266 182  | 342 238  |
| по ставке НДС – 20%                                      | 266 182  | 342 238  |
| НДС по приобретенным ценностям                           | 140 985  | 321 171  |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету   | 141 176  | 321 609  |

## 12. Выручка от продаж

Информация о выручке от продажи Обществом товаров и оказания услуг (за минусом НДС) представлена ниже:

2025 год

в тыс. руб.

| Виды деятельности       | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|
| Техника                 | 433 745                                                                      | (438 113)                                                | (4 368)         |
| Запасные части          | 734 871                                                                      | (543 937)                                                | 190 934         |
| Сервис                  | 133 716                                                                      | (121 192)                                                | 12 524          |
| <b>Итого за 2025 г.</b> | <b>1 302 332</b>                                                             | <b>(1 103 242)</b>                                       | <b>199 090</b>  |

2024 год

в тыс. руб

| Виды деятельности       | Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) | Себестоимость проданных товаров, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| Техника                 | 404 032                                                           | (370 335)                                     | 33 697          |
| Запасные части          | 753 121                                                           | (493 135)                                     | 259 986         |
| Сервис                  | 172 208                                                           | (152 900)                                     | 19 308          |
| <b>Итого за 2024 г.</b> | <b>1 329 361</b>                                                  | <b>(1 016 370)</b>                            | <b>312 991</b>  |

У Общества не было в 2025–2024 годах выручки, предусматривающей оплату неденежными средствами.

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

В течение 2024 – 2025 годов Обществом были произведены следующие виды коммерческих расходов, непосредственно связанных с деятельностью департамента продаж:

в тыс. руб.

| Коммерческие расходы                                                                               | 2025 год | 2024 год |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Затраты на оплату труда коммерческому персоналу, в т.ч социальное страхование                      | 96 732   | 95 861   |
| Расходы на предпродажную подготовку, транспортные расходы, прочие расходы, связанные с доставкой   | 19 736   | 18 632   |
| Расходы на содержание и обслуживание автопарка компании                                            | 7 896    | 7 351    |
| Амортизационные отчисления                                                                         | 6 439    | 9 070    |
| Расходы на аренду и содержание помещений и открытых площадок, оборудования                         | 5 625    | 4 808    |
| Лицензии, программные продукты, неисключительные права программ базы данных                        | 3 221    | 6 565    |
| Командировочные расходы, включая представительские расходы                                         | 2 746    | 2 957    |
| Расходы на услуги связи, Интернет, содержание вычислительной техники (включая поддержку IT-систем) | 2 634    | 3 712    |
| Расходы на обучение, лечение, охрану труда сотрудников                                             | 1 325    | 636      |
| Расходы на канцелярские, почтовые, курьерские и прочие офисные расходы                             | 675      | 764      |
| Страхование                                                                                        | 202      | 25       |

|                                                 |                |                |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на юридические услуги, подбор персонала | -              | 129            |
| Прочие                                          | 652            | 2 950          |
| <b>Итого (строка 2210)</b>                      | <b>147 883</b> | <b>153 460</b> |

В течение 2024 – 2025 годов Обществом были произведены следующие виды управленческих расходов:

| в тыс. руб.                                                                                        |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Управленческие расходы                                                                             | 2025 год       | 2024 год       |
| Затраты на оплату труда коммерческому персоналу, в т.ч социальное страхование                      | 192 509        | 221 914        |
| Амортизационные отчисления                                                                         | 150 005        | 66 435         |
| Расходы на услуги связи, Интернет, содержание вычислительной техники (включая поддержку IT-систем) | 21 279         | 19 734         |
| Расходы на аудит, юридические услуги, подбор персонала                                             | 17 324         | 25 318         |
| Лицензии, программные продукты, неисключительные права программ базы данных                        | 12 398         | 22 623         |
| Расходы на аренду и содержание помещений и открытых площадок, оборудования                         | 7 996          | 23 486         |
| Страхование                                                                                        | 6 336          | 5 610          |
| Расходы на канцелярские, почтовые, курьерские и прочие офисные расходы                             | 3 390          | 2 387          |
| Расходы на содержание и обслуживание автопарка компании                                            | 3 074          | 6 141          |
| Расходы на обучение, лечение, охрану труда сотрудников                                             | 1 973          | 1 268          |
| Командировочные расходы, включая представительские расходы                                         | 750            | 3 561          |
| Прочие                                                                                             | 3 608          | 6 506          |
| <b>Итого (строка 2220)</b>                                                                         | <b>423 925</b> | <b>404 983</b> |

#### 14. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2024 – 2025 годов Обществом были произведены следующие виды прочих доходов и расходов:

| в тыс. руб.                                                               |          |         |          |         |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы   | 2025 год |         | 2024 год |         |
|                                                                           | Доходы   | Расходы | Доходы   | Расходы |
| Продажа основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений   | -        | 9 059   | 197 611  | -       |
| Продажа прочих активов (МБП)                                              | 558      | -       | 36 295   | -       |
| Штрафы, пени, неустойки по договорам                                      | -        | 13      | -        | 19 982  |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте | -        | 50 380  | 31 806   | -       |
| – подлежащих оплате в иностранной валюте                                  | -        | 49 376  | 30 789   | -       |
| – подлежащих оплате в рублях                                              | -        | 1 004   | 1 017    | -       |
| Расчетно-кассовое обслуживание банков                                     | -        | 7 140   | -        | 12 930  |
| Резерв по сомнительным долгам (в т.ч. по авансам выданным)                | 10 003   | 531     | 8 536    | 7 962   |
| Резерва под обесценение финансовых вложений                               | -        | 225 661 | -        | -       |

|                                                                                                                               |                |                |                |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде                                                                   | 1 233          | 3 925          | 5 500          | 6 591         |
| Купля-продажа иностранной валюты                                                                                              | -              | 8 500          | -              | 5 097         |
| Доходы/расходы от налоговых корректировок                                                                                     | 9 058          | -              | -              | -             |
| Доход/расход от оказания прочих услуг (организация перевозки техники, хранение товара и пр.)                                  | 2 987          | -              | 4 041          | -             |
| Расходы от списания неликвидов и брака товаров                                                                                |                | 629            | -              | 3 209         |
| Доход/расход от списания безнадежной кредиторской (дебиторской) задолженности                                                 | 7 255          | 10 677         | 3 884          | 1 735         |
| Расходы по банковской гарантии                                                                                                | -              | -              | -              | 708           |
| Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации                                    | 7              | 20             | 606            | 320           |
| Доход от выбытия ППА                                                                                                          | -              | -              | 68             | -             |
| Штрафные санкции в бюджет                                                                                                     | -              | 232            | -              | 45            |
| Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств (гарантийные обязательства, условные обязательства судебные расходы) | 138 431        | -              | -              | -             |
| Иные операции                                                                                                                 | 577            | 3 349          | 152            | 2 070         |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                                                                                            | <b>170 109</b> | <b>320 116</b> | <b>288 499</b> | <b>60 651</b> |

## 15. Связанные стороны

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

Общество контролируется компанией Zeppelin International AG, которой принадлежит 100% вклада в Общество. В свою очередь, компания Zeppelin International AG на 100% принадлежит компании Zeppelin GmbH.

Конечные бенефициарные владельцы – физические лица, контролирующие Общество, отсутствуют.

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

| №                                      | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого стороны признаются связанными                           | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>Основные хозяйственные общества</b> |                                                                                    |                                                                          |                                                                                    |                                                                |                                                                |
| 1                                      | Zeppelin International AG                                                          | Hinterbergstrasse 20, 6312, Steinhausen, Switzerland.                    | Компания Zeppelin International AG владеет 100% общего количества голосов Общества | 100%                                                           | -                                                              |

| №                                       | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица                               | Основание, в силу которого стороны признаются связанными                                                                              | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 2                                       | Zeppelin GmbH                                                                      | Graf-Zeppelin-Platz 1, 85748 Garching                                                                  | Контролирует 100% Zeppelin International AG                                                                                           | -                                                              | -                                                              |
| <b>Основной управленческий персонал</b> |                                                                                    |                                                                                                        |                                                                                                                                       |                                                                |                                                                |
| 1                                       | Генеральный директор Матвеева М.А.                                                 | 143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31 | Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью компании в качестве единоличного исполнительного органа компании. | -                                                              | -                                                              |
| <b>Другие связанные стороны</b>         |                                                                                    |                                                                                                        |                                                                                                                                       |                                                                |                                                                |
| 1                                       | Zeppelin Armenia LLC                                                               | Армения, г. Абовян, 2201, район Артадракан, 4                                                          | принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                       | -                                                              | -                                                              |
| 2                                       | Zeppelin Turkmenistan JV                                                           | Туркменистан, г.Ашхабат, (2002) Битарап Туркменистан шаёлы, д. 608                                     | принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                       | -                                                              | 1%                                                             |
| 3                                       | Zeppelin Central Asia Machinery                                                    | Узбекистан, 100076, г. Ташкент, ул. М.Ашрафи, 70                                                       | принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                       | -                                                              | -                                                              |
| 4                                       | ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд»                                               | 143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31 | принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                       | -                                                              | -                                                              |
| 5                                       | ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд»                                                   | 143441, Московская обл., Красногорский р-он, п/о Путилково, ул. 69 км МКАД, ООК ЗАО «Гринвуд», стр. 31 | принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                       | -                                                              | -                                                              |

### **Дивиденды**

В 2025 году решением единственного участника часть прибыли за 2021 год в размере 120 000 тыс. руб. была направлена на выплату дивидендов.

### **Продажи связанным сторонам**

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

| в тыс. руб.                    |                                |                         |          |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------|
| Наименование связанной стороны | Вид                            | Объем операций, без НДС |          |
|                                |                                | 2025 год                | 2024 год |
| Другие связанные стороны:      |                                |                         |          |
| ООО «Цеппелин Пауэр            | Продажа услуг аренды помещений | 361                     | 361      |

|                                  |                                              |              |              |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Системс Русланд»                 | Продажа услуг по сопровождению деятельности  | 110          | 110          |
| Zeppelin Armenia LLC             | Продажа ОС                                   | -            | 1277         |
|                                  | Продажа информационно-консультационных услуг | -            | 390          |
| ООО «Цеппелин Иммобилен Русланд» | Продажа услуг аренды помещений               | 468          | 773          |
|                                  | Продажа услуг по сопровождению деятельности  | 100          | 100          |
| <b>ИТОГО</b>                     |                                              | <b>1 039</b> | <b>3 011</b> |

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 годах осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

| в тыс. руб.                          |                                                                                   |                         |          |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Наименование связанной стороны       | Вид                                                                               | Объем операций, без НДС |          |
|                                      |                                                                                   | 2025 год                | 2024 год |
| Основные общества:                   |                                                                                   |                         |          |
| Zeppelin International AG            | Покупка машин и оборудования                                                      | 174 663                 | 429 945  |
|                                      | Покупка запасных частей                                                           | 15 118                  | 11 367   |
| Zeppelin GmbH                        | Услуги техобслуживания и поддержки программ Microsoft и защите данных, полученные | 8 154                   | 15 603   |
|                                      | Услуги в сфере кредитования и финансирования, полученные                          | 100                     | -448     |
|                                      | Услуги техобслуживания и поддержки программы SAP, полученные                      | 91                      | 1 981    |
| Другие связанные стороны:            |                                                                                   |                         |          |
| ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» | Услуги аренды автомобилей, полученные                                             | 250                     | 350      |
| ООО «Цеппелин Immobilien Русланд»    | Услуги аренды недвижимости, полученные                                            | -                       | 516      |
| ИТОГО                                |                                                                                   | 198 376                 | 459 314  |

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

| в тыс. руб.                        |                           |            |                            |            |
|------------------------------------|---------------------------|------------|----------------------------|------------|
| Наименование связанной стороны     | Дебиторская задолженность |            | Кредиторская задолженность |            |
|                                    | 31.12.2025                | 31.12.2024 | 31.12.2025                 | 31.12.2024 |
| <b>Краткосрочная задолженность</b> |                           |            |                            |            |
| <b>Основные общества:</b>          |                           |            |                            |            |

|                                      |               |                |            |              |
|--------------------------------------|---------------|----------------|------------|--------------|
| Zeppelin International AG            | 21 381        | 131 516        | 332        | -            |
| Zeppelin GmbH                        | -             | -              | -          | 1 194        |
| <b>Другие связанные стороны:</b>     |               |                |            |              |
| ООО «Цеппелин Пауэр Системс Русланд» | -             | 33             | -          | 30           |
| ООО «Цеппелин Immobilien Русланд»    | 46            | 107            | -          | -            |
| <b>ИТОГО</b>                         | <b>21 427</b> | <b>131 656</b> | <b>332</b> | <b>1 224</b> |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует и ожидает к погашению в течение I квартала 2026 года.

В составе расчетов числятся суммы авансов в счет будущих поставок:

|                           |  | в тыс. руб. |            |
|---------------------------|--|-------------|------------|
| Авансы выданные           |  | 31.12.2025  | 31.12.2024 |
| <b>Основное общество:</b> |  |             |            |
| Zeppelin International AG |  | 21 381      | 131 516    |

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами показаны в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением поступлений и платежей от купли/продажи внеоборотных активов и займов, выданных связанным сторонам) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, выданные связанным сторонам, поступления и платежи от купли/продажи внеоборотных активов связанным сторонам относятся к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

#### ***Займы, полученные от связанных сторон***

В 2025 году Общество не брало займы у связанных сторон.

#### ***Займы, предоставленные связанным сторонам***

В 2024-2025 годах Общество предоставляло займы ООО «Цеппелин Immobilien Русланд». В 2024 году за период январь – июнь процентная ставка составляла 9% годовых, за период июль – декабрь составляла 1,6% годовых. В 2025 году процентная ставка составляла 1,6%. Общий срок действия договора – 31 декабря 2025 года, при этом предоставление и погашение производилось отдельными краткосрочными траншами с датой возврата, определенной как дата зачисления денежных средств на расчетный счет заимодавца. Максимально возможная сумма предоставляемых денежных средств в течение одного календарного месяца не должна превышать 350 000 тыс. руб.

30 декабря 2024 года было подписано соглашение о прощении Обществом долга ООО «Цеппелин Immobilien Русланд» по возврату «тела» займа в размере 80 000 тыс. руб.

|                                                     |  | в тыс. руб.    |                |
|-----------------------------------------------------|--|----------------|----------------|
| Наименование показателя                             |  | 2025 год       | 2024 год       |
| <b>Задолженность на 1 января с учетом процентов</b> |  | <b>286 638</b> | <b>256 009</b> |
| Выдано                                              |  | 208 800        | 238 908        |
| Начислено процентов по займам                       |  | 5 031          | 14 663         |

|                                                       |                |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Возвращено в отчетном году с процентами               | (152 076)      | (142 941)      |
| Прощение долга                                        | -              | (80 000)       |
| <b>Задолженность на 31 декабря с учетом процентов</b> | <b>348 393</b> | <b>286 638</b> |

Обществом была проведена проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансового вложения, и 31 декабря 2025 года был начислен резерв под обесценение выданного займа на сумму 225 661 тыс.руб.

#### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, данные о котором приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Описание вида выплаченного вознаграждения<br>основному управленческому персоналу | в тыс. руб.                                            |                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                                  | Сумма<br>начисленного<br>вознаграждения в<br>2025 году | Сумма<br>начисленного<br>вознаграждения в<br>2024 году |
| <b>Краткосрочные вознаграждения:</b>                                             |                                                        |                                                        |
| Заработная плата с учетом НДФЛ                                                   | 12 619                                                 | 28 455                                                 |
| Социальные взносы в ПФР и ФСС от НС                                              | 2 342                                                  | 4 690                                                  |
| <b>Итого</b>                                                                     | <b>14 961</b>                                          | <b>33 145</b>                                          |

## **16. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### ***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в Разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Условные обязательства**

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### **17. События после отчетной даты**

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение Общества, к моменту подписания данной годовой отчетности не произошло.

### **18. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

#### **1. Потенциальные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрываются показатели и пояснения о потенциальных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество (далее – «риски»). Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

## **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества и представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

## **3. Финансовые риски**

### **3.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, товарные позиции.

#### **3.1.1. Риск изменения процентной ставки**

Активы Общества (выданный займ) имеет фиксированную ставку процента; обязательства, привязанные к процентной ставке, у Общества отсутствуют. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

#### **3.1.2. Валютный риск**

Операции Общества по приобретению товаров, выполнению работ, оказанию услуг выражены преимущественно в российских рублях. При продаже продукции, закупаемой Обществом в иностранной валюте, цена товара формируется с учетом курсовых рисков. Соответственно, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска.

## **3.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные

товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т. д.

**3.2.1. Торговая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки принимается решение о поставке товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Более 70% дебиторской задолженности покупателей составляет текущая задолженность: задолженность, срок платежа которой еще не наступил (43,6%), и задолженность, не превышающая 30 календарных дней (27,1%).

В 2025 году у Общества было 435 покупателей (в 2024 году 680 покупателей; в 2023 году 4 329 покупателей). Из них на 31 декабря 2025 г. было 16 покупателей (на 31 декабря 2024 г. - 5 покупателей; на 31 декабря 2023 г. - 12 покупателей), каждый из которых имел задолженность более 1 000 тыс. руб., что совокупно составило 38% всей дебиторской задолженности (31 декабря 2024 г. - 16%; 31 декабря 2023 г. - 36%). Совокупная задолженность 6 крупнейших покупателей с годовым оборотом свыше 50 000 тыс. руб., включая НДС, (31 декабря 2024 г. - 8 покупателей; 31 декабря 2023 г. - 44 покупателя), каждый из которых имел задолженность более 1 000 тыс. руб., составила 1,8% (31 декабря 2024 г.: 4,3%; 31 декабря 2023 г.: 17,8%) от общей суммы дебиторской задолженности.

**3.2.2. Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки денежных средств инвестируются только в депозиты банков, с которыми Общество работает на постоянной основе.

Информация о положении банков, в которых размещены крупные суммы денежных средств и открыты депозиты, а также заемщика по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

| в тыс.руб.   |                                                                                  |                                                  |                                                      |                                    |                                                 |                                                                      |                                            |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Банк/заемщик | Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов | Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность) | Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка | Полученное обеспечение от заемщика | Возможность займа / получения доходов в будущем | Возможность привлечения заемщиком дополнительных финансовых вложений | Резерв под обесценения финансовых вложений |
|              |                                                                                  |                                                  |                                                      |                                    |                                                 |                                                                      |                                            |

|                                        |         |       |     |   |    |    |           |
|----------------------------------------|---------|-------|-----|---|----|----|-----------|
| 2025 г.                                |         |       |     |   |    |    |           |
| ООО «ОТП Банк»                         | 174 146 | Общая | A+  | - | -  | -  | -         |
| ООО «Цепелин<br>Иммобилиен<br>Русланд» | 347 933 | Общая | BBB | - | да | да | (225 661) |
| 2024 г.                                |         |       |     |   |    |    |           |
| ООО «ОТП Банк»                         | 219 172 | Общая | AA  | - | -  | -  | -         |
| ООО «Цепелин<br>Иммобилиен<br>Русланд» | 286 200 | Общая | BBB | - | да | да | -         |
| 2023 г.                                |         |       |     |   |    |    |           |
| АО «ЮниКредит<br>Банк»                 | 150 000 | Общая | AAA | - | -  | -  | -         |
| ООО «Цепелин<br>Иммобилиен<br>Русланд» | 253 911 | Общая | BBB | - | да | да | -         |

### 3.2.3. Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и об обесценившихся предоставленных займах приведена в пп. 3, 5, и 17 Раздела III Пояснений. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

### 3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов по покупке с отсрочкой платежа.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

## 4. Другие виды рисков

### 4.1 Правовые риски

#### **4.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **4.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

#### **4.1.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

##### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

##### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

#### 4.2 Страновые и региональные риски

Основные страновые риски описаны выше в п. 2 Раздела I данных Пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Южном и Северо-Кавказском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### 4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор ООО «Цеппелин Русланд» \_\_\_\_\_ Матвеева М.А.

Главный бухгалтер ООО «Цеппелин Русланд» \_\_\_\_\_ Мазуркевич С. Н.

25 марта 2026 года

