

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 264	(182)	1 072	-	-	(193)	-	-	-	-	-	2 336	(376)
	За 2024 г.	178	(60)	1 086	-	-	(122)	-	-	-	-	-	1 264	(182)
в том числе:														
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	1 264	(182)	1 072	-	-	(193)	-	-	-	-	-	2 336	(376)
	За 2024 г.	178	(60)	1 086	-	-	(122)	-	-	-	-	-	1 264	(182)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 336	1 264	178
в том числе:			
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2 336	1 264	178
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 264	-	1 072	-	-	2 336	-	-
	За 2024 г.	178	-	1 086	-	-	1 264	-	-
в том числе:									
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	1 264	-	1 072	-	-	2 336	-	-
	За 2024 г.	178	-	1 086	-	-	1 264	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	185 337	(14 448)	8 257	(4 792)	4 673	(12 155)	-	-	-	-	-	188 803	(21 930)
	3а 2024 г.	15 782	(8 241)	169 885	(329)	329	(6 535)	-	-	-	-	-	185 337	(14 448)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	136 533	(1 513)	-	-	-	(4 539)	-	-	-	-	-	136 533	(6 051)
	3а 2024 г.	-	-	136 533	-	-	(1 513)	-	-	-	-	-	136 533	(1 513)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4 804	(2 494)	5 812	-	-	(1 327)	-	-	-	-	-	10 616	(3 821)
	3а 2024 г.	2 629	(2 401)	2 175	-	-	(94)	-	-	-	-	-	4 804	(2 494)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 744	(622)	-	(81)	81	(329)	-	-	-	-	-	1 663	(870)
	3а 2024 г.	724	(471)	1 021	-	-	(151)	-	-	-	-	-	1 744	(622)
Транспортные средства	3а 2025 г.	15 365	(7 924)	2 243	(4 464)	4 345	(4 466)	-	-	-	-	-	13 144	(8 975)
	3а 2024 г.	9 913	(4 063)	5 458	(6)	6	(3 867)	-	-	-	-	-	15 365	(8 855)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	6 891	(1 894)	202	(247)	247	(1 495)	-	-	-	-	-	6 846	(3 141)
	3а 2024 г.	2 517	(1 307)	4 698	(324)	324	(911)	-	-	-	-	-	6 891	(1 894)
Земельные участки	3а 2025 г.	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
	3а 2024 г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	19 496	(1 100)	69 821	(66 445)	34 949	(39 106)	-	-	-	20 027	(2 845)
	3а 2024 г.	18 103	(14 287)	36 552	(35 159)	36 090	(22 903)	-	-	-	19 496	(1 100)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	4 929	(1 100)	69 286	(64 795)	34 414	(35 624)	-	-	-	7 110	(2 310)
	3а 2024 г.	15 234	(13 899)	21 985	(32 290)	35 438	(22 639)	-	-	-	4 929	(448)
Транспортные средства	3а 2025 г.	14 567	-	535	(6 114)	535	(3 482)	-	-	-	12 917	(535)
	3а 2024 г.	2 869	(388)	14 567	(2 869)	652	(264)	-	-	-	14 567	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	161 365	168 355	16 434
в том числе:			
Здания	130 481	134 821	-
Арендованные	5 452	18 396	3 816
Транспортные средства	14 230	8 328	9 212
Производственный и хозяйственный инвентарь	11 202	6 810	3 406
Неамортизируемые основные средства - всего	20 000	20 000	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	20 000	20 000	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 210	-	18 330 970	(18 106 770)	-	-	-	-	235 410	-
	За 2024 г.	200	-	12 529 979	(12 518 969)	-	-	-	-	11 210	-
в том числе: Залог	За 2025 г.	6 210	-	-	-	-	-	-	-	6 210	-
	За 2024 г.	200	-	6 210	(200)	-	-	-	-	6 210	-
Аккредитив	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	124 200	(124 200)	-	-	-	-	-	-
Депозит	За 2025 г.	5 000	-	18 330 970	(18 106 770)	-	-	-	-	229 200	-
	За 2024 г.	-	-	12 399 569	(12 394 569)	-	-	-	-	5 000	-
Итого	За 2025 г.	11 210	-	18 330 970	(18 106 770)	-	-	-	-	235 410	-
	За 2024 г.	200	-	12 529 979	(12 518 969)	-	-	-	-	11 210	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 201 023	-	1 047 181	(1 272 924)	-	-	X	X	975 280	-
	За 2024 г.	612 277	-	2 108 024	(1 519 278)	-	-	X	X	1 201 023	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	827	-	7 359	(7 290)	-	-	-	-	896	-
	За 2024 г.	2 092	-	32 044	(33 310)	-	-	(24 039)	-	827	-
Готовая продукция	За 2025 г.	32	-	-	(24)	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	138	-	3	(109)	-	-	(5)	-	32	-
Товары	За 2025 г.	1 200 164	-	1 039 822	(1 265 610)	-	-	32 072	-	974 376	-
	За 2024 г.	610 047	-	2 075 976	(1 485 859)	-	-	24 034	-	1 200 164	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	5 146	3 242	1 331
в том числе: Товары	5 146	3 242	1 331
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 794	-	-	-	(4 794)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 815	-	(1 021)	-	-	-	4 794	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	249 257	-	154 405	-	(83 243)	-	-	-	320 419	-
	За 2024 г.	194 574	-	103 051	-	(48 368)	-	-	-	249 257	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 128	-	30 203	-	(30 588)	-	-	-	34 743	-
	За 2024 г.	48 792	-	24 297	-	(37 961)	-	-	-	35 128	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	120 495	-	120 840	-	(7 225)	-	-	-	234 110	-
	За 2024 г.	92 761	-	34 087	-	(6 353)	-	-	-	120 495	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	35 798	-	2 004	-	(4 118)	-	-	-	33 684	-
	За 2024 г.	21 965	-	14 429	-	(396)	-	-	-	35 798	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 611	-	-	-	(15 611)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 611	-	-	-	-	-	15 611	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	787	-	-	-	(787)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	787	-	-	-	-	-	-	-	787	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 478	-	6	-	(1 475)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	1 474	-	4	-	-	-	-	-	1 478	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	1	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(4)	-	-	-	2	-
Расчеты по прочим операциям	За 2025 г.	39 958	-	1 351	-	(23 439)	-	-	-	17 870	-
	За 2024 г.	28 789	-	14 823	-	(3 654)	-	-	-	39 958	-
Итого	За 2025 г.	254 051	-	154 405	-	(88 037)	-	-	X	320 419	-
	За 2024 г.	194 574	-	108 866	-	(49 389)	-	-	X	254 051	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	150 712	8 524	-	(21 858)	-	-	137 378
	За 2024 г.	38 917	130 046	-	(18 251)	-	-	150 712
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	114 476	5 894	-	(16 528)	-	-	98 512
	За 2024 г.	-	124 200	-	-	-	-	114 476
Долгосрочные займы	За 2025 г.	36 236	-	-	-	-	-	38 866
	За 2024 г.	38 917	-	-	(5 500)	-	-	36 236
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	363 326	60 296	-	(348 846)	-	-	74 776
	За 2024 г.	161 300	3 624 003	-	(3 418 030)	-	-	367 273
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	342 271	5 025	-	(332 304)	-	-	14 992
	За 2024 г.	135 204	2 522 231	-	(2 315 164)	-	-	342 271
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 947	1 484	-	(2 706)	-	-	2 725
	За 2024 г.	13 725	609 464	-	(619 242)	-	-	3 947
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	11 946	-	-	(11 946)	-	-	-
	За 2024 г.	-	21 743	-	(9 797)	-	-	11 946
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 222	-	-	(52)	-	-	3 170
	За 2024 г.	6 779	469 264	-	(472 821)	-	-	3 222
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	87	53 740	-	-	-	-	53 827
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	-	87
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 971	970	-	-	-	-	3 941
	За 2024 г.	2 224	747	-	-	-	-	2 971
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	25	-	-	(10)	-	-	15
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	37	-	-	-	-	37
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	За 2025 г.	1 828	10	-	(1 828)	-	-	10
	За 2024 г.	5 586	1 189	-	(1 000)	-	-	5 775
Итого	За 2025 г.	514 038	68 820	-	(370 704)	-	X	212 154
	За 2024 г.	200 217	3 754 049	-	(3 436 281)	-	X	517 985

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	170 202	-	-
в том числе:			
обеспечительный платеж	7 459	-	-
обременение в силу ипотеки	156 533	-	-
залог ВТБ (по ипотеке)	6 210	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 409 654	1 513 247
Затраты на оплату труда	119 967	101 990
Отчисления на социальные нужды	25 965	16 595
Амортизация	50 803	31 768
Прочие затраты	237 610	116 369
Итого по элементам	1 844 000	1 779 970
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(106 940)	(46 856)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 737 060	1 733 114

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

➤ ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДжиЭнГрупп» (далее «Общество») создано в 2010 году.

ИНН 7723766583 / КПП 772301001

ОГРН 1107746609904 дата регистрации: 02.08.2010

ОКТМО 45393000

Юридический адрес: 115088 г. Москва, ул. Южнопортовая, д.15, корпус 4а, офис 1

Фактический адрес: 115088 г. Москва, ул. Южнопортовая, д.15, корпус 4а, офис 1

Телефон: +7 (495) 646-04-96

Инспекция ФНС России N 23 по г. Москве

✓ информация об исполнительных и контрольных органах

Единственным Учредителем Общества является:

Габченко Иван Валерьевич 100% долей (ИНН 771000547906) – конечный бенефициар.

✓ функции единоличного исполнительного органы исполняли

– Габченко Владимир Иванович, Генеральный директор с 02.08.2010 г. по настоящее время

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч руб.) Общества полностью оплачен.

✓ основные виды деятельности общества

Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами ОКВЭД 46.69.5.

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

В составе Общества есть обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс: Обособленное подразделение Видное. Подразделение зарегистрировано 05.08.2024 КПП 500345001, МИ ФНС №14 по Московской области. Адрес: Московская обл., Ленинский район, д. Горки, Каширское ш. зд.27.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

✓ информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 49 человек (31 декабря 2024 г. – 43 человек).

➤ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

✓ основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

✓ нематериальные активы

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА.

Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Организация проводит проверку НМА и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

✓ основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Обществом установлены следующие группы ОС:

Здания; Сооружения; Машины и оборудование (кроме офисного); Офисное оборудование; Транспортные средства; Производственный и хозяйственный инвентарь; Земельные участки; Другие средства основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются на отчетную дату и при необходимости корректируются.

При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

✓ учет арендных отношений

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

✓ учет при получении имущества в аренду

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

✓ финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной

стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

✓ **запасы**

- материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- незавершенное производство и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

- резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

✓ **учет долгосрочных активов к продаже**

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

✓ **задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

✓ **уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

✓ **кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

✓ **отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

✓ **признание доходов и расходов**

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

➤ **ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ И УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

✓ **оценочные обязательства**

– Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

– Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создают единовременно – 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

➤ **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

✓ **существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

✓ **бухгалтерский баланс**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

✓ **отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

✓ **отчет о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств денежные эквиваленты. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

✓ изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

➤ РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Общество провело анализ признаков обесценения НМА, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения НМА не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения НМА.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений в НМА не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

✓ нематериальные активы

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 264	(182)	1 072	-	-	(193)	-	-	-	-	-	-	-	2 336	(376)
	За 2024 г.	178	(60)	1 086	-	-	(122)	-	-	-	-	-	-	-	1 264	(182)
в том числе:																
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	1 264	(182)	1 072	-	-	(193)	-	-	-	-	-	-	-	2 336	(376)
	За 2024 г.	178	(60)	1 086	-	-	(122)	-	-	-	-	-	-	-	1 264	(182)

Все нематериальные активы амортизируются.

✓ основные средства

Все объекты основных средств амортизируются.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2025 г. 155 482 тыс. руб. Залоговая стоимость переданных в качестве обеспечения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 150 482 тыс. руб.

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 1100 тыс. руб. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

- Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

- Общество провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

✓ права пользования арендованными объектами

Общество арендует помещения, а также на праве финансовой аренды транспортные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической (переоцененная) стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 496 18 103	(1 100) (14 287)	69 821 36 552	(66 445) (35 159)	34 949 36 090	(39 106) (22 903)	-	-	-	20 027 19 496	(2 845) (1 100)
в том числе:												
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	4 929 15 234	(1 100) (13 899)	69 286 21 985	(64 795) (32 290)	34 414 35 438	(35 624) (22 639)	-	-	-	7 110 4 929	(2 310) (448)
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	14 567 2 869	- (388)	535 14 567	(6 114) (2 869)	535 652	(3 482) (264)	-	-	-	12 917 14 567	(535) -

Согласно условиям договоров аренды, объекты получены в аренду на срок на 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде пересматривались по договору лизинга №АЛ 62724/01-24 от 13.05.2024 уведомление от 27.12.2024 об увеличении стоимости лизинга и договор лизинга №АЛ 62724/02-24 от 11.06.2024 уведомление от 27.12.2024 об увеличении стоимости лизинга.

✓ финансовые вложения

В составе финансовых вложений учтены:

- Учтены суммы средств размещаемые по продукту «ОВЕРНАЙТ»: депозит размещаемый в нерабочее время.
- Учтен залоговый депозит, являющийся покрытием обеспечения ипотечного кредитования (6210 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	11 210 200	- -	18 330 970 12 529 979	(18 106 770) (12 518 969)	- -	- -	- -	235 410 11 210	- -	- -
в том числе:											
Залог	За 2025 г. За 2024 г.	6 210 200	- -	- 6 210	- (200)	- -	- -	- -	- 6 210	- -	- -
Аккредитив	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 124 200	- (124 200)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Депозит	За 2025 г. За 2024 г.	5 000 -	- -	18 330 970 12 399 569	(18 106 770) (12 394 569)	- -	- -	- -	229 200 5 000	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	11 210 200	- -	18 330 970 12 529 979	(18 106 770) (12 518 969)	- -	- -	- -	235 410 11 210	- -	- -

✓ прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- Страхование имущества (КАСКО, ОСАГО, Товар)
- Сертификаты, Использование IT продуктов, хостинга, ЭКЛЗ

Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

✓ запасы

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 201 023 612 277	- -	1 047 181 2 108 024	(1 272 924) (1 519 278)	- -	- -	X X	X X	975 280 1 201 023	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	827 2 092	- -	7 359 32 044	(7 290) (33 310)	- -	- -	- (24 039)	- -	896 827	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	32 138	- -	- 3	- (109)	- -	- -	- (5)	- -	- 32	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	1 200 164 610 047	- -	1 039 822 2 075 976	(1 285 610) (1 485 859)	- -	- -	32 072 24 034	- -	974 376 1 200 164	- -

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г., 15 829 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. 7 712 тыс. руб.

✓ денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются открытые кредитные продукты в ПАО ВТБ:

- Ипотечный кредит 124 000 тыс. руб. остаток на 31.12.2025 - 97 947 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

- займы

	Займы на 31.12.25	Проценты на 31.12.25
Габченко Иван Валерьевич	21 600 000,00	14 636 050,37
Займ 09 от 09.09.2017	1 100 000,00	6 053 504,63
Займ 10 от 27.11.2020	5 000 000,00	2 033 879,67
Займ 11 от 03.12.2020	5 000 000,00	2 030 600,98
Займ 12 от 08.12.2020	1 000 000,00	1 627 937,66
Займ 13 от 11.12.2020	8 500 000,00	3 437 158,30
Займ 14 от 21.12.2020	1 000 000,00	2 083 663,35

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

Оплата ППА за 2025 год составила 45 699 тыс. рублей.

✓ дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлены в резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 794	-	-	-	(4 794)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 815	-	(1 021)	-	-	-	-	4 794
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	249 257	-	154 405	-	(83 243)	-	-	-	-	320 419
	За 2024 г.	194 574	-	103 051	-	(48 368)	-	-	-	-	249 257
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 128	-	30 203	-	(30 588)	-	-	-	-	34 743
	За 2024 г.	48 792	-	24 297	-	(37 961)	-	-	-	-	35 128
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	120 495	-	120 840	-	(7 225)	-	-	-	-	234 110
	За 2024 г.	92 761	-	34 087	-	(6 353)	-	-	-	-	120 495
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	35 798	-	2 004	-	(4 118)	-	-	-	-	33 684
	За 2024 г.	21 965	-	14 429	-	(396)	-	-	-	-	35 798
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 611	-	-	-	(15 611)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 611	-	-	-	-	-	-	15 611
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	787	-	-	-	(787)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	787	-	-	-	-	-	-	-	-	787
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 478	-	6	-	(1 475)	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	1 474	-	4	-	-	-	-	-	-	1 478
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	1	-	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	6	-	-	-	(4)	-	-	-	-	2
Расчеты по прочим операциям	За 2025 г.	39 958	-	1 351	-	(23 439)	-	-	-	-	17 870
	За 2024 г.	28 789	-	14 823	-	(3 854)	-	-	-	-	39 958
Итого	За 2025 г.	254 051	-	154 405	-	(88 037)	-	-	X	-	320 419
	За 2024 г.	194 574	-	108 886	-	(49 389)	-	-	X	-	254 051

✓ капитал

Сумма резервного капитала составляет 1,5 тыс. руб.;

Сумма начисленных и выплаченных дивидендов в 2025 году составляет 1 172 тыс. руб.

✓ **обязательства**

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	150 712 38 917	8 524 130 046	- -	(21 858) (18 251)	- -	137 378 150 712	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	114 476 -	5 894 124 200	- -	(16 528) -	- -	98 512 114 476	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	36 236 38 917	- -	- -	- (5 500)	- -	38 866 36 236	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	363 326 161 300	60 296 3 624 003	- -	(348 846) (3 418 030)	- -	74 776 367 273	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	342 271 135 204	5 025 2 522 231	- -	(332 304) (2 315 164)	- -	14 992 342 271	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 947 13 725	1 484 609 464	- -	(2 706) (619 242)	- -	2 725 3 947	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	11 946 -	- 21 743	- -	(11 946) (9 797)	- -	- 11 946	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 222 6 779	- 469 264	- -	(52) (472 821)	- -	3 170 3 222	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	87 -	53 740 87	- -	- -	- -	53 827 87	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 971 2 224	970 747	- -	- -	- -	3 941 2 971	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	25 -	- 25	- -	(10) -	- -	15 25	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 6	37 -	- -	- (6)	- -	37 -	
Расчеты по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	1 828 5 586	10 1 189	- -	(1 828) (1 000)	- -	10 5 775	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	514 038 200 217	68 820 3 754 049	- -	(370 704) (3 436 281)	- X	212 154 517 985	

✓ **просроченной кредиторской задолженности нет.**✓ **информация о судебных разбирательствах**

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет претензий или судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

✓ **условные обязательства и условные активы отсутствуют**

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

✓ **налог на прибыль**

В 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога с 01.01.2025 г. составляет 25%.

Сумма налога на прибыль, стр. 2410 бухгалтерской отчетности за отчетный год, составила **128 083 тыс. руб.** (2024 г. - **112 825 тыс. руб.**); стр. 2411 сумма условного налога на прибыль составила **123 458 тыс. руб.** (2024 г. - **111 007 тыс. руб.**).

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила **4 625 тыс. руб.** (2024 г. **1 818 тыс. руб.**).

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете арендных платежей, лизинговых платежей.

➤ **ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

(В тыс.руб.)	2025	2024
Выручка от продажи товаров собственного производства	4 991	4 817
Выручка от реализации покупных товаров	2 168 571	2 302 502
Итого:	2 173 562	2 307 320

➤ **СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

(в тыс.руб.)	
2024 год	1 453 648
2025 год	1 286 688

➤ **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Между учредителем общества Габченко Иваном Валерьевичем (100% долей) и генеральным директором Габченко Владимиром Ивановичем присутствуют родственные связи, существенного влияния на деятельность общества не оказывает.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Размер выплат управляющему персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей, в соответствии П.16 ПБУ 11/2008- (Оплата труда 10 875 тыс. руб.; СЗО- 806 тыс. руб.; Выплата дивидендов 1 172 тыс. руб.; Страховые взносы 1931 тыс. руб.)

➤ **ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

➤ **ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

➤ **НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием долгосрочных договоров поставки, отсутствием просроченной задолженности поставщикам, по налогам и сборам. Кроме этого, учредителем Общества принято решение увеличить уставный капитал Общества в 2026 году на 1 000 тыс.руб

Руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. На ближайшие 36 месяцев после отчетной даты Общества имеет значительный запас прочности для осуществления своей деятельности-

- Значительный товарный запас, развитие собственного производства расходных материалов, высокий спрос на основную товарную позицию).

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

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

Однако, ввиду увеличения налогового бремени, введения иных сборов и платежей для всех хозяйствующих субъектов, высокорискованная кредитная политика ЦБ существует неопределенность в отношении функционирования всего рынка сбыта продукции, не возможность оценить истинную покупательскую способность посредников и конечных покупателей как самих товаров, а также услуг оказываемых при использовании наших товаров. Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

➤ **ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Деятельность Общества подвергает его следующим рискам: Финансовый риск, Рыночный риск

✓ **факторы финансовых рисков**

- кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности

подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

- риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

- валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

Расчеты Общества происходят в китайских юанях, все риски которые могли бы возникнуть из за колебания курсов сглажены крепкими партнерскими отношениями с ключевыми иностранными партнерами. Кроме того, со стороны Поставщика регулярно проводятся проверки страховыми обществами наших расчетов.

- рыночный риск и условия ведения деятельности общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2024 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

- стантовые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Основные станые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

- экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

- налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточной продуманностью формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

- прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

✓ информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

✓ события после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Габченко В.И.

«31» марта 2026

