

Общество с ограниченной ответственностью « ГРИНФИЛД РУС»
(ООО «ГРИНФИЛД РУС»)
ИНН 7724778045 КПП 771601001 ОГРН 1117746099019,
адрес: 129329 г. Москва, ул. Кольская, д.2 корп.4 пом. 9

**Текстовые пояснения
к пересмотренной бухгалтерской отчетности
за 2025г.**

Предприятие: ООО «ГРИНФИЛД РУС».

Финансовый год: **2025г.**

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н, в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ИНН 7724778045 КПП 771601001 ОГРН 1117746099019

Юридический адрес: 129329 г. Москва, ул. Кольская, дом 2, корп.4, помещение 9

Фактический адрес: 141101, Московская область, г. Щёлково, ул. Фабричная, д. 5

В **2025** году исполнительным органом ООО «ГРИНФИЛД РУС» является генеральный директор Долингер Михаил Эдуардович.

Главный бухгалтер Панькова Ольга Андреевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 121 человек.

Размер уставного капитала организации: 22 200 000 рублей.

Уставной капитал оплачен полностью.

Перечень конечных бенефициаров указан в п 23. Связанные стороны.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.12.3 - Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами.

ООО «ГРИНФИЛД РУС» имеет обособленное подразделение «ГРИНФИЛД РУС ЩЕЛКОВО», зарегистрированное по адресу 141108, Московская область, г. Щелково, ул. Фабричная, 5.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетного счета в банке. Полномочия по начислению, выплате заработной платы, начислению страховых взносов и других налогов, а также предоставлению по ним расчетов осуществляет головная организация. НДФЛ, относящийся к суммам дохода работников, организация перечисляет отдельно по головной организации и обособленному подразделению. Сведения по форме 2-НДФЛ и Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), представляются отдельно по головной организации и обособленному подразделению.

Общество в проверяемом периоде имеет статус «Крупное предприятие».

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации Общества несет руководитель экономического субъекта.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

Кроме того, применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 2 Закона N 402-ФЗ.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации и бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждены и приведены в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете.

Формы двухсторонней первичной документации, по расчетам с контрагентами предприятия, считается согласованной после подписания сторонами.

На основании статьи 12 Федерального закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

При подготовке бухгалтерской отчетности факты значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут оказать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не были выявлены.

3. Изменение учетной политики отчетного года.

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете дополнен пунктом о возможности альтернативной передачи документов через системы ЭДО.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405.

4. Бухгалтерская отчетность организации

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

Бухгалтерская отчетность организации включает показатели деятельности обособленного подразделения.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

Показатели бухгалтерского баланса отражают данные за три года - отчетный и два года, предшествующие отчетному. Показатели остальной отчетности - данные за два года: отчетный и предшествующий.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей. Состав Отчетности за 2025 год:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала.
- Отчет о движении денежных средств
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу.

5. Учет нематериальных активов

С 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н.

Последствия изменения учетной политики, в связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022, отражать в учете альтернативным способом, предусмотренным п. 53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющий стоимость за единицу ниже лимита (100 тыс. руб.), установленного организацией, не относится к объектам НМА, а вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они произведены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Общество осуществляет проверку НМА на обесценение.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объ-

екта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования и амортизируются линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 был переклассифицирован объект, учитываемый на счете 97 в составе расходов будущего периода в объект НМА -Программа 1 С, лицензия на 50 рабочих мест, сроком использования до 21.07.2026. Движение НМА и начисление амортизации показаны в табличных пояснениях №3 таблицы № 3.1 – 3.6.

НМА, стоимостью ниже установленного лимита, учитываются на забалансовом счете 012– товарные знаки, в том числе нематериальные активы, созданные самой организацией.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки не производились.

6. Информация о основных средствах

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

На ОС входящие в одну группу, распространяется один способ оценки и способ амортизации (п. 13, 34 ФСБУ 6/2020).

Собственной инвестиционной недвижимостью организация не имеет. В составе Инвестиционной недвижимости пояснениях № 4 таблица № 4.1 отражены ППА, переданные в субаренду.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

СПИ считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- 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, 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.

На 31.12.2025 г. оставшиеся сроки полезного использования по основным средствам составили:

| Основное средство | Оставшийся срок полезного использования на 31.12.2025 |
|--|---|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | до 33 месяцев |

| | |
|------------------------------|---------------|
| Офисное оборудование | до 33 месяцев |
| Другие виды основных средств | до 24 месяцев |

Ликвидационная стоимость на компьютерную и оргтехнику, мебель и другую технику, машины и оборудование устанавливается равной нулю на основании п. 31 ФСБУ 6/2020, так как Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей, кроме того возможная сумма поступлений не значительна и не является существенной.

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

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" при наличии признаков обесценения.

Организация ведет учет по договорам лизинга и арендованного имущества согласно ФСБУ 25/2018. Право пользования активом (ППА) отражается на счете 01.03. «Арендованное имущество» обособленно. В аналитическом учете в разрезе каждого договора. Стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату указаны в табличных пояснениях №4 таблица № 4.4.

Развернутые данные по основным средствам остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражены в табличной части пояснения № 4 к балансу в Таблицах №4.1 – 4.6

За 2024-2025 год продажа основных средств не осуществлялась.

Авансы, уплаченные на приобретение ОС на 31.12.2024 и на 31.12.2025 – отсутствуют.

7. Сведения об арендованных основных средствах

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) 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.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Приведенная стоимость = Справедл. Ст - аванс - НДС - % по обязательству

Приведен ст.лизинг платежа = Номин лизинг платеж/(1+ставка дисконт)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Одновременно с активом признается Обязательство по аренде (ОА), которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь предполагаемый срок договора аренды с учетом дисконтирования.

Ставка дисконтирования = $(1+ставка)^{(1/12)}-1$

Арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования равна Средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях ЦБ РФ на дату признания ППА. Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно.

После признания, обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

В 2024г. на основании Уведомления от 09.12.2024г. № И91224-2 о смене Арендодателя в связи с договором купли-продажи объектов недвижимости, между ООО УК "ИНВЕСТ-ВС" и ООО «ТЕРМИНАЛ-17» с 09 декабря 2024г. арендодателем по Договору аренды № СЩ-2024-5 от 09 апреля 2024г. является ООО «ТЕРМИНАЛ-17». В связи с этим, обязательства по аренде и Право пользование активами перенесено на нового арендодателя.

Расшифровка арендодателей и арендуемое имущество в 2024 году приведена ниже в таблице:

| Арендодатель | Номер договора | Адрес договора | Факт срок договора | Сумма постоянной арендной платы, тыс. руб (с НДС) | Предположительно продление срока аренды | Площадь аренды, м2 |
|-----------------------|----------------------------------|--|--------------------------|---|---|--------------------|
| ООО УК "ИНВЕСТ-ВС" | № СЩ-2023-2 от 16 октября 2023г. | Г. Щелково, ул. Хотовская, д. 34, корп. 2 | 01.11.2023 по 31.03.2024 | 4 859 | 3 года | 6859,36 |
| ООО "ТЕРМИНАЛ-17" | № СЩ-2024-5 от 09 апреля 2024г. | Г. Щелково, ул. Хотовская, д. 34, корп. 2 | 01.06.2024 по 30.06.2027 | 9 571 | 3 года | 8228,08 |
| ООО "РИО-ТЕКС РЕГИОН" | 69К/2019 от 15.10.2019г. | г. Москва, ул.Кольская, д 2, корп 4. пом 9 | 15.10.2019 по 30.04.2025 | 15 | 3 года | 9,4 |
| Гвоздика | Г/ГР-1/20 от 17.09.2020г. | г. Щелково, ул. Фабричная, д.5 | 17.09.2020 по 28.02.2025 | 561 | 3 года | 776,0 |

| | | | | | | |
|-------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|-----|--------|--------|
| ООО "Димакс Проф" | № ДМ - 30062021/2 от 30.06.2021г. | г. Щелково, ул. Фабричный проезд, владение 15, сооружение 1 . | 30.06.2021 по 28.02.2025 | 13 | 3 года | 18,7 |
| ООО "Димакс Проф" | № ДМ-31122023/11 от 31.12.2023г. | Г. Щелково, проезд Фабричный, владение 13 | 01.01.2024 по 31.10.2025 | 405 | 3 года | 568,85 |

Расшифровка арендодателей и арендуемое имущество в **2025** году приведена ниже в таблице:

| Арендодатель | Номер договора | Адрес договора | Факт срок договора | Сумма постоянной арендной платы, тыс. руб (с НДС) | Предположительно продление срока аренды | Площадь аренды, м2 |
|-----------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|---|---|--------------------|
| ООО "ТЕРМИНАЛ-17" | № СЩ-2024-5 от 09 апреля 2024г. | Г. Щелково, ул. Хотовская, д. 34, корп. 2 | 01.06.2024 по 30.06.2027 | 6 993 С 01.07.2025г. | 3 года | 6 408,58 |
| ООО "РИО-ТЕКС РЕГИОН" | 69К/2019 от 15.10.2019г. | г. Москва, ул.Кольская, д 2, корп 4. пом 9 | 15.10.2019 по 31.03.2026 | 10 | 3 года | 17,82 |
| ООО «Гвоздика» | Г/ГР-1/20 от 17.09.2020г. | г. Щелково, ул. Фабричная, д.5 | 17.09.2020 по 31.01.2026 | 416 | 3 года | 666,0 |
| ООО "Димакс Проф" | № ДМ - 30062021/2 от 30.06.2021г. | г. Щелково, ул. Фабричный проезд, владение 15, сооружение 1 . | 30.06.2021 по 31.01.2026 | 16 | 3 года | 18,7 |
| ООО "Димакс Проф" | № ДМ-31122023/11 от 31.12.2023г. | Г. Щелково, проезд Фабричный, владение 13 | 01.01.2024 по 30.09.2026 | 486 | 3 года | 568,85 |

Организация так же учитывает обязательства финансовой аренды по договорам лизинга. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета лизинга.

Обязательство по аренде справедливой стоимости предметов лизинга отражается за минусом авансов, уплаченных до его получения.

Справедливая стоимость - цена покупки имущества лизингодателем.

Для дисконтирования применяют процентную ставку, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости за вычетом сумм, уплаченных лизингодателю до даты получения лизингового имущества включительно (авансовых платежей) (п. 15 ФСБУ 25/2018).

На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой стоимости. А затем уменьшается обязательство с процентами на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ).

Полученное в лизинг имущество в качестве объекта основных средств организацией не признается. При получении имущества признается право пользования активом (ППА).

ППА учитывают на счете 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которую формируют на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В нее включают (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- сумму платежей по договору лизинга (без НДС), перечисленных до даты получения предмета лизинга включительно;
- затраты (без НДС), связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (консультационные услуги, монтаж лизингового оборудования и пр.);
- величину оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на демонтаж предмета лизинга, его перемещение, восстановление окружающей среды, если возникновение такого обязательства обусловлено получением лизингового имущества.

Сформированную фактическую стоимость ППА переносят со счета 08 на счет 01 на дату, когда предмет лизинга приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

В 2025 г. по договору лизинга АО "Лизинговая компания СДМ" основные средства перешли в собственность ООО «ГРИНФИЛД РУС»:

1. Комплект стеллажного оборудования по договору №22-024-ФЛ от 27.12.2022г

В 2025 году были расторгнуты договора аренды, с связи с изменениями условий аренды:

- 1.ООО "ТЕРМИНАЛ-17" Договор № СЦ-2024-5 от 09 апреля 2024г.
- 2.ООО «Гвоздика» Договор № Г/ГР-1/20 от 17.09.2020г.

В Бухгалтерской отчетности Права пользования активами выделены обособлено в строке 1150 за 2024г **235 334** тыс. руб., за 2025г. **4 314** тыс. руб.

Арендные обязательства отражены в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Долгосрочные АО сроком свыше 12 мес. в строке **1450** «Обязательства по аренде».

Краткосрочные по строке 1550 «Прочие обязательства»

(тыс.руб.)

| Строка баланса | Вид обязательств | 2025г. | 2024г. |
|----------------|--------------------------------------|--------|---------|
| Строка 1450 | Долгосрочные обязательства по аренде | 85 | 147 196 |
| Строка 1520 | Краткосрочные арендные обязательства | 4 191 | 81 342 |

8. Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода.

Проведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период. Движение запасов в разрезе видов отражена в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений №6 к бухгалтерскому балансу.

Авансы на приобретение запасов составили

- на 31.12.2025 г. 26 605 тыс. руб.
- на 31.12.2024г. 29 698 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. 87 212 тыс. руб.,

В Организации имеются запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, находящихся в залоге.

Договор залога товаров в обороте Договор залога товаров в обороте № 25-17534 от 19.08.2025г. к Кредитному договору №25-17534 от 19.08.2025г.

Оценка предмета залога составляет **80 000** тыс. руб.

Товары в залоге по отчетным датам в пояснении №6 к отчетности Таблица 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не менялся.

9. Учет финансовых вложений

Принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

-наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения учитываются по фактической стоимости, списываются при выбытии по единице учета. Единицей учета финансовых вложений по выданным займам является каждый выданный заем, по долям, акциям – стоимость каждой доли, акции.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

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.

Финансовые вложения в 2024, 2025 году в Организации отсутствовали.

На 31 декабря 2025 года нет займов выданных и других финансовых вложений.

10. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представляет собой разрыв между сделкой, подразумевающей куплю-продажу и оплатой товара или услуг.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности в качестве финансовых активов в случае, если ее погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами, а также при условии, что она не относится к группе "Финансовые долговые требования".

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

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

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

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности отражено в пояснении №7 «Дебиторская задолженность» и пояснении №8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу.

Анализ по дебиторской и кредиторской задолженности приведен в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Строка баланса | 2025 г. | 2024 г. |
|----------------------------|----------------|---------|---------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 291 557 | 192 585 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 302 586 | 320 728 |

11. Изменение оценочных значений

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При расчете резервов по сомнительным долгам применяется процент резервирования по видам просроченной задолженности и зависит от срока возникновения просроченной задолженности. Сумму долга со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней начисляется 50% резерва.

Задолженность свыше 90 календарных дней 100%. Сумма долга со сроком возникновения менее 45 календарных дней в резерв не включается.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 2 процентов от выручки отчетного (налогового) периода. При определении максимального размера резерва выручка принимается без учета НДС (письмо Минфина России от 12 ноября 2009 г. № 03-03-06/1/745).

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на начало 2024 года составляет 777 тыс. руб. За 2024 год доначислен резерв в сумме 562 тыс. руб. За отчетный период списана задолженность за счет сформированного ранее резерва в сумме 579 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 104,5 тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец 2024 года составляет 656 тыс. руб.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на начало 2025 года составляет 656 тыс. руб. За отчетный период списана задолженность за счет сформированного ранее

резерва в сумме **6** тыс. руб., восстановлен резерв в сумме **360** тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец 2025 года составляет **290** тыс. руб.

Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ.

Размер резерва под снижение стоимости материальных ценностей устанавливается на конец отчетного периода в случае, если себестоимость МПЗ превышает их текущую рыночную стоимость более чем на 10%. Величина резерва соответствует сумме указанного превышения.

На конец отчетного года формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов, не имеющих движения в течение периода, превышающего 365 календарных дней.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под снижение стоимости материальных ценностей относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов отражается на счете 91.02. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении товаров отражается на счете 90.02.1.

Величина образованного резерва под обесценение товаров на начало 2024 года составляет **417** тыс. руб. За отчетный период доначислен резерв в сумме **1 197** тыс. руб. За отчетный период списана резерв в сумме **159** тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец 2024 года составляет **1 455** тыс. руб.

Величина образованного резерва под обесценение товаров на начало 2025 года составляет **1 455** тыс. руб. За отчетный период доначислен резерв в сумме **931** тыс. руб. За отчетный период списана резерв в сумме **1 455** тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец 2025 года составляет **931** тыс. руб.

12. Сведения о капитале

В 2024, 2025 году ООО «ГРИНФИЛД РУС» суммы уставного капитала, резервного и добавочного капитала не менялась.

Протоколом Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью "ГРИНФИЛД РУС" от «27» мая 2025 года в соответствии с положениями Устава Общества и при отсутствии причин ограничения распределения прибыли Общества, установленных ст. 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", в 2025г была распределена часть чистой прибыли Общества, полученной за 2018 г. в размере **6 192, 6 тыс. руб.** пропорционально долям участников Общества, следующим образом:

- Евдокимова Юлия Викторовна, владеющая 1/3 уставного капитала Общества, доля дивидендов составляет 2 064,2 тыс. руб.

- Попов Денис Анатольевич, владеющий 1/3 уставного капитала Общества доля дивидендов составляет 2 064,2 тыс. руб.

- Кочергин Дмитрий Юрьевич, владеющий 1/3 уставного капитала Общества, доля дивидендов составляет 2 064,2 тыс. руб.

Протоколом Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью "ГРИНФИЛД РУС" от «22» августа 2025 года в соответствии с положениями Устава Общества и при отсутствии причин ограничения распределения прибыли Общества, установленных ст. 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", в 2025г была распределена часть чистой прибыли Общества, полученной за 2019 г. в размере **7 500 тыс. руб.** пропорционально долям участников Общества, следующим образом:

- Евдокимова Юлия Викторовна, владеющая 1/3 уставного капитала Общества, доля ди-

видендов составляет 2 500,0 тыс. руб.

- Попов Денис Анатольевич, владеющий 1/3 уставного капитала Общества доля дивидендов составляет 2 500,0 тыс. руб.

- Кочергин Дмитрий Юрьевич, владеющий 1/3 уставного капитала Общества, доля дивидендов составляет 2 500,0 тыс. руб.

13. Сведения о кредитах и займах

Процентные ставки полученных кредитов в 2025г. организации приведены в таблице ниже.

По состоянию на 31.12.2024г. общая задолженность ООО «ГРИНФИЛД РУС» в кредитных организациях по заемным средствам составляет **109 719** тыс. руб., срок возврата 2025г. Просроченных платежей не имеет. Сумма недополученных в рамках кредитных договоров средств на 31.12.2024г. – **10 281** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. общая задолженность ООО «ГРИНФИЛД РУС» в кредитных организациях по заемным средствам составляет **119 664** тыс. руб., срок возврата 2026г. Просроченных платежей не имеет. Сумма недополученных в рамках кредитных договоров средств на 31.12.2025г. – **336** тыс. руб.

В 2024-2025 году ООО «ГРИНФИЛД РУС» были получены денежные средства по следующим договорам:

(тыс. руб.)

| Номер и дата договора | Срок возврата по договору | Сумма по договору | Задолженность на начало периода | Движение за отчетный период | | Задолженность на конец периода |
|---|---------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------|
| | | | | Получено | Возвращено | |
| 2024 год | | | | | | |
| договор овердрафта N23-23630-БО от 07.09.2023 | 2024г. | 40 000 | 31 615 | 255 130 | 286 745 | - |
| договору овердрафта N24-20431-БО от 22.08.2024 | 2025г. | 40 000 | - | 114 455 | 75 351 | 39 104 |
| Кредитный договор N 24-20532 от 22.08.2024. | 2025г. | 80 000 | - | 158 476 | 87 861 | 70 615 |
| Кредитный договор № 23-23429 от 07.09.2023г. | 2024г. | 80 000 | 71 767 | 8 233 | 80 000 | - |
| ИТОГО: | | | 103 382 | 536 294 | 529 957 | 109 719 |
| 2025 год | | | | | | |
| Договор овердрафта N25-17635-БО от 19.08.2025 от 19/08/2025 (22.5%) | 2026г. | 40 000 | - | 76 202 | 36 504 | 39 698 |
| Договор овердрафта N24-20431-БО от 22.08.2024 (21%) | 2025г. | 40 000 | 39 104 | 126 357 | 165 461 | - |
| Кредитный договор N 24-20532 от 22.08.2024. (21%) | 2025г. | 80 000 | 70 615 | 24 613 | 95 228 | - |
| Кредитный договор № 25-03733 от | 2026 г. | 60 000 | - | 67 516 | 67 516 | - |

| Номер и дата договора | Срок возврата | Сумма по договору | Задолженность на начало периода | Движение за отчетный период | | Задолженность на конец периода |
|--|---------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------|
| 28.01.2025 (4,5%) | | | | | | |
| Кредитный договор № 25-17534 от 19.08.2025 (22,5%) | 2026г. | 80 000 | - | 82 822 | 2 856 | 79 966 |
| ИТОГО: | | | 109 719 | 377 510 | 367 565 | 119 664 |

Суммы процентов, причитающихся к оплате за 2025 год начислены и полностью уплачены кредитным организациям в сумме **31 113** тыс. руб.

Организация имеет долгосрочные обязательства - простые векселя в сумме **223 996** тыс. руб.:

- Соглашение о новации от 20.11.2017г. о замене обязательств должника в счет оплаты по договору простым беспроцентным векселями на сумму **180 190** тыс. руб. - срок исполнения: не ранее 03.03.2028г.
- Соглашение о новации от 03.08.2018г. о замене обязательств должника в счет оплаты по договору простым беспроцентным векселями на сумму **43 805** тыс. рублей – срок исполнения: не ранее 03.03.2028г.

Данные обязательства отражены Обществом в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» представлена в таблице:

| | | (тыс. руб.) | |
|-------------|------------------------|----------------|----------------|
| | | 2025г | 2024г |
| Строка 1450 | | 224 081 | 371 192 |
| 76.07.1 | Арендные обязательства | 85 | 147 196 |
| 60.03 | Векселя | 223 996 | 223 996 |

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства рассчитывают на основании методики разработанной организацией в соответствии с нормативными законодательными актами РФ, учетной политикой общества, устанавливает порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по учету оценочного обязательства по оплате отпусков.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Целью является разработка единых подходов к определению величины оценочного обязательства по оплате отпусков и отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с признанием, списанием и изменением оценочного обязательства в отчетном периоде.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Обороты за 2024- 2025 гг. по оценочным обязательствам:

(тыс. руб.)

| Оценочное обязательство предстоящих расходов на оплату отпусков | Остаток на начало периода | Признано обязательств | Погашено обязательств | Списано как избыточно начислено | Остаток на конец периода |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|
| 2024 год | 2536 | 12 501 | 11 518 | 77 | 3 442 |
| 2025 год | 3 442 | 16 290 | 14 802 | | 4 930 |

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам созданного в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. в сумме **4 930** тыс. руб. ожидается, что его использование произойдет в третьем квартале 2026 года.

Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате вознаграждений работникам по итогам работы за отчетный период, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавалось.

Оценочное обязательство под судебные разбирательства по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавалось.

15. Доходы организации

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от основных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Выручка от реализации отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок и аналогичных обязательных платежей.

Порядок признания выручки:

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от продажи товаров и продукции в момент перехода права собственности.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

У Общества нет работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов - с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Доходы и расходы организации, не являющиеся доходами и расходами по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Основным видом деятельности ООО «ГРИНФИЛД РУС» в 2024 - 2025 гг. является деятельность по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами, удобрениями и агрохимикатами.

Доходы и расходы от факторинговых операций отражены свернуто в отчете о финансовых результатах в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» п. 28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | | | До ФСБУ 4/2023 за 2024 год | Отклонение |
|---|------|------------|------------|----------------------------|------------|
| | | За 2025 г. | За 2024 г. | | |
| Прочие доходы | 2340 | 17 591 | 37 657 | 227 846 | - 190 189 |
| в том числе: | | | | | |
| Сдача имущества в аренду или субаренду | | 3 328 | 18 328 | 18 294 | 34 |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | | 42 | 160 | 709 | - 549 |
| Результаты инвентаризации | | 6 364 | 1 104 | 1 157 | - 53 |
| Иная операционная деятельность | | 31 | 18 064 | 207 686 | - 189 622 |
| Курсовые разницы | | 4 162 | - | - | - |
| Прочие расходы | 2350 | - 50 941 | - 60 728 | - 250 917 | 190 189 |
| в том числе: | | | | | |
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | | - | - 291 | - 291 | 0 |
| Отчисления в оценочные резервы | | 1 150 | - 1 489 | - 1 753 | 264 |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | | - 40 339 | - 29 131 | - 212 114 | 182 983 |
| Иная операционная деятельность | | - 7 317 | - 12 356 | - 19 114 | 6 758 |
| Курсовые разницы | | - | - 2 221 | - 2 221 | - |
| Прочие, не включенные ни в один другой показатель | | - | - 15 239 | - 15 424 | 185 |

16. Расходы организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные по каждому виду товара, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы организации отличные от расходов по основным видам деятельности, включаются организацией в состав прочих расходов.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности расходы подразделяются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие и прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, когда они были осуществлены.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Расшифровка некоторых статей затрат приведена в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование затрат | 2025г. | 2024г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Себестоимость продаж | (1 492 911) | (1 379 928) |
| Управленческие расходы | (55 673) | (52 197) |
| в т. ч. | | |
| <i>Арендные обязательства</i> | <i>(4 099)</i> | <i>(7 009)</i> |
| <i>Аренда помещений, оборудования</i> | <i>(453)</i> | <i>(660)</i> |
| <i>Расходы на заработную плату и взносы</i> | <i>(42 577)</i> | <i>(43 896)</i> |
| <i>Прочие расходы</i> | <i>(8 544)</i> | <i>(632)</i> |
| Коммерческие расходы | (444 059) | (391 079) |
| в т.ч. | | |
| <i>Амортизация ОС</i> | <i>(2 686)</i> | <i>(1 135)</i> |
| <i>Аренда помещений, оборудования</i> | <i>(81 774)</i> | <i>(12 483)</i> |
| <i>Арендные обязательства</i> | <i>(75 443)</i> | <i>(48 721)</i> |
| <i>Услуги по доставке, погрузке/разгрузке</i> | <i>(111 264)</i> | <i>(119 789)</i> |
| <i>Премии покупателям</i> | <i>(108 006)</i> | <i>(59 102)</i> |
| <i>Расходы на рекламу</i> | <i>(10 031)</i> | <i>(15 336)</i> |
| <i>Расходы на заработную плату и взносы</i> | <i>(96 439)</i> | <i>(62 928)</i> |
| <i>Прочие расходы</i> | <i>(58 416)</i> | <i>(71 585)</i> |

17. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

Курсовая разница, включаемая в состав прочих доходов, учитывается на счете 91 "Прочие доходы и расходы" по кредиту субсчета 91-1 "Прочие доходы" (обособленно в аналитическом учете), а курсовая разница, включаемая в состав прочих расходов, - на счете 91 по дебету субсчета 91-2 "Прочие расходы" (обособленно в аналитическом учете).

(тыс. руб.)

| Наименование | 2025 год | | 2024 год | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Положительная | Отрицательная | Положительная | Отрицательная |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (п. 22 ПБУ 3/2006) | 6 507 | 3 052 | 920 | 1462 |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (п. 22 ПБУ 3/2006) | 1 988 | 1 218 | 592 | 2254 |
| Курсовая разница, возникшая в результате переоценки валютных остатков на валютном счете | 490 | 553 | 1162 | 1180 |
| Итого: | 8 985 | 4 823 | 2 674 | 4896 |

18. Курсы валют ЦБ на отчетные даты

| Название валюты | На 31. 12 2025 г. | На 31. 12 2024 г. |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| CNY | 11,1592 | 13,4272 |
| EUR | 92,0938 | 106,1028 |
| USD | 78,2267 | 101,6797 |
| BYN | 26,9496 | 29,6434 |
| KZT | 15,4978 | 19,4860 |

19. Сведения о налоге на прибыль.

Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций ведётся с применением Положений ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002г. № 1 14н).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведены в таблице, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход) (п. 25 ПБУ 18/02).

(тыс. руб.)

| Код* | Показатель | 2025 год | 2024 год |
|------|---|----------|----------|
| | Порядок расчета | | |
| А | Прибыль до налогообложения | 1 089 | 48 319 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | | |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 70 064 | 27 689 |

| | | | |
|----|---|----------|---------|
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | | |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 80 380 | 30 217 |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 1 985 | 70 064 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 5 540 | 80 380 |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | | |
| Е | Постоянная разница за период | 1 573 | -13 033 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) | | |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | - 10 316 | - 2 528 |
| | (Б) - (В) | | |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | - 3 556 | -10 316 |
| | (Г) - (Д) | | |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | 6 760 | -7 787 |
| | (2) - (1) | | |
| 3А | Эффект изменения временных разниц*** | | -5 724 |
| 3Б | Эффект изменения ставки текущего налога*** | | - |
| 3В | Эффект изменения ставки будущего налога*** | | -2 063 |
| 4 | Текущий налог на прибыль | - 2 847 | - 1 163 |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус") | | |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период | 3 913 | -8 950 |
| | (3) + (4) | | |
| 6 | Условный расход по налогу | - 272 | -9 664 |
| | - (А) * 20% | | |
| 7 | Постоянный налоговый расход | - 393 | -2 607 |
| | - (Е) * 20% | | |
| 8 | Чистая прибыль | 5 002 | 39 369 |

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Информация о временных разницах и исчисленных отложенных налоговых активах и обязательствах представлена ниже.

| Виды активов и обязательств | На конец периода, 31.12.2025 | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Вычитаемая временная разница, руб. | Сумма ОНА, ставка НП 25%, тыс. руб. |
| 09, Отложенные налоговые активы | | |
| Внеоборотные активы | 422 | 105 |
| Материалы | 821 | 205 |
| Основные средства | 564 | 141 |
| Готовая продукция | 452 | 113 |
| Нематериальные активы | 130 | 33 |
| Расходы будущих периодов | 97 | 24 |
| Товары | 267 | 67 |
| Дебиторская задолженность | 67 | 17 |
| Арендные обязательства | 5 118 | 1 280 |
| Итого | 7 938 | 1 985 |

| Виды активов и обязательств | На конец периода, 31.12.2025 | |
|---|---|---|
| | Налогооблагаемая временная разница, тыс. руб. | Сумма ОНО, ставка НП 25%, тыс. руб. |
| 77, Отложенные налоговые обязательства | | |
| Готовая продукция | 84 | 21 |
| Доходы будущих периодов | 388 | 97 |
| Кредиторская задолженность | 11 304 | 2 826 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 58 | 14 |
| Материалы | 350 | 88 |
| Основные средства | 9 906 | 2 476 |
| Товары | | |
| Арендные обязательства | 72 | 18 |
| Итого | 22 162 | 5 540 |

20. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости - денежные эквиваленты.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

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

Для целей создания Отчета движения денежных средств (ОДДС), в связи с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» сальдированный вариант косвенных налогов отражается в строке «прочие платежи» или «прочие поступления» формы ОДДС и не распределяется по видам деятельности (текущие, инвестиционные и финансовые операции). Платежи в адрес продавцов и поступления от покупателей отражаются без НДС.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код строки | За Январь - Де- кабрь 2025 г. | За Январь - Декабрь 2024 г. |
|--|---------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления | 4110 | 2 762 717 | 2 762 537 |
| Платежи | 4120 | (2 760 534) | (2 747 405) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 2 183 | 15 132 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления | 4210 | 54 | - |
| Платежи | 4220 | (10) | (15) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 44 | (15) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления | 4310 | 377 515 | 536 293 |
| Платежи | 4320 | (380 551) | (552 031) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (3 036) | (15 738) |
| Остаток денежных средств и денежных эквива- | 4500 | 163 | 1 036 |

| | | | |
|--|------|------|------|
| лентов на конец отчетного периода | | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (69) | (13) |

21. Сведения об оплате труда

Фонд заработной платы за 2025 год составил **163 205 тыс. руб.**, списочная численность работников в 2025 году составила – **121 человек**, средняя заработная плата за 2025 год составила – **112тыс. руб.** в месяц.

Фонд заработной платы за 2024 год составил **150 139 тыс. руб.**, списочная численность работников в 2024 году составила – **133 человека**, средняя заработная плата за 2023 год составила – **94 тыс. руб.** в месяц.

За 2024 - 2025 годы затраты на плату труда управленческого персонала (генерального директора) (Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)) составили:

Тыс. руб.

| Период | Краткосрочное вознаграждение | НДФЛ | Страховые взносы |
|--------|------------------------------|------|------------------|
| 2025 | 4077 | 590 | 764 |
| 2024 | 4275 | 554 | 657 |

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не предполагаются.
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - не предполагаются
- иные долгосрочные вознаграждения - не предполагаются.

22. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных, взаимозависимых сторон и конечных бенефициаров приведен в таблице:

тыс. руб.

| № п/п | Фамилия, имя, отчество или наименование организации* | Удостоверяющий документ / данные государственной регистрации (для юридических лиц) | Юридический адрес / адрес постоянного места жительства (для физических лиц) | Доля в уставном капитале (%) | Номинальная стоимость доли (тыс. руб.) | | Конечный бенефициар на 31.12.2024 |
|-------|--|--|---|------------------------------|--|-----------------|-----------------------------------|
| | | | | | На конец 2024г. | На конец 2025г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------------|----------------------------|---|--|-----|--------|--------|----|
| 1 | Евдокимова Юлия Викторовна | Паспорт гражданина РФ серии 45 18 № 212 375, выдан 17.08.2017 года, отделом УФМС России по г. Москве по району Строгино | г. Москва, ул. Дыбенко, д. 22, корп. 2, кв 25 | 1/3 | 7400 | 7400 | да |
| 2 | Кочергин Дмитрий Юрьевич | Паспорт гражданина РФ 45 10 № 952887, выдан отделением по району Новокосино ОУФМС России по гор. Москве в ВАО, дата выдачи 02.12.2010г. | Московская область, Солнечногорск г., Голиково д., мкр. Купола Золотые, Звездная ул., д. 167 | 1/3 | 7400 | 7400 | да |
| 3 | Попов Денис Анатольевич | Паспорт гражданина РФ 45 18 № 523128, ГУ МВД России по г. Москве, дата выдачи 22.02.2018, код подразделения 770-095 | г. Москва, ул. Суздальская, д. 10, корп. 2, кв. 125 | 1/3 | 7 400 | 7400 | да |
| ИТОГО по списку: | | | | | 22 200 | 22 200 | |

Оборот по взаимозависим организациям за 2024- 2025гг.:

| Наименование | Основание взаимозависимости | Сумма сделки в 2025 г, тыс. руб | Сумма сделки в 2024 г, тыс. руб. | Сделка |
|-----------------------|-----------------------------|---|---|--|
| ООО «Экопромбытхим» | 105.1 НК РФ | 3 668 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 3 624 | 3 354 Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 2 039 | Договор аренды оборудования №№1-17-18 от 26.07.2018г. |
| ООО «Экопромбытхим» | 105.1 НК РФ | 11 797 Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 8 787 | 11 940 Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 3 193 | Договор аренды транспортных средств с экипажем №1/011123 от 01.11.2023г. |
| ООО «Экопромбытхим» | 105.1 НК РФ | 1 852 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 850 | - | Договора счета-оферты на поставку оборудования ГФ1215-0001 от 15.12.2025 ГФ1225-0001 от 25.12.2025 |
| ООО «Димакс Проф» | 105.1 НК РФ | 379 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 44 | 124 | Договор № ДМ-30062021/2 от 30.06.2021 |
| ООО «Димакс Проф» | 105.1 НК РФ | 11 242 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 900 | 5 050 Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 6 630 | Договор аренды ДМ-31122023/11 от 31.12.2023 |
| ООО «НВ Групп» | 105.1 НК РФ | 0 | 0 | нет |
| ООО «Смоленские дали» | 105.1 НК РФ | 0 | 0 | нет |

| | | | | |
|---------------|-------------|---|---|-----|
| ООО «Кольцо3» | 105.1 НК РФ | 0 | 0 | нет |
|---------------|-------------|---|---|-----|

23. Изменения учетной политики. Информация по сегментам.

Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей информации по отчетным сегментам (определение отчетных сегментов, способы распределения доходов, расходов между отчетными сегментами и т.п.), а также причины этих изменений и оценка последствий их в денежном выражении (п. 22 ПБУ 12/2010) за отчетный период не вносили

24. Обеспечения обязательств

На отчетную дату организация имеет обязательства по договорам поручительства:

- Договор поручительства № 23-40401-3 от 09.10.2023г. к кредитному договору № 23-40401 от 09.10.2023г. заемщик ООО «Экопромбытхим» ИНН 5050103000 лимит кредитных средств 30 000 тыс. руб. Срок погашения кредита 09 октября 2026г.
- Договор поручительства № 24-30802-3 от 07.11.2024г. по кредитному договору № 24-30802 от 07.11.2024г. заемщик ООО «Экопромбытхим» ИНН 5050103000 лимит кредитных средств 20 000 тыс. руб. Срок погашения кредита 06 сентября 2026г.

25. Государственная помощь

Общество бюджетные средства в 2024 и 2025 году не использовало.

26. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом в 2025 г. не принималось решения о прекращении деятельности, а также не происходило выделение отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решения о реорганизации в 2025 г. Обществом так же не принималось.

27. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

В период между 31 декабря 2025 г. и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г., значимые события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания пересмотренной бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

М.Э. Долингер

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|----------|
| | | На начало года | | поступило | списано | | переоценка | | переклассифицировано | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 27 721 | (21 274) | 2 384 | - | (727) | 727 | - | - | 34 347 | (26 360) |
| | За 2024 г. | 17 329 | (15 747) | 207 | - | - | - | - | - | 27 721 | (21 274) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | Машины и оборудование (кроме офисного) | 16 000 | (10 767) | 2 158 | - | - | - | (2 106) | - | 22 400 | (15 064) |
| Офисное оборудование | 7 161 | (6 793) | - | - | (248) | - | (434) | - | 16 000 | (10 767) | |
| Транспортные средства | 6 409 | (5 923) | 227 | - | (411) | 411 | (791) | - | 6 636 | (6 358) | |
| Промышленный и хозяйственный инвентарь | 6 612 | (5 544) | 208 | - | - | - | (291) | - | 6 409 | (5 923) | |
| Другие виды основных средств | 4 547 | (3 892) | - | - | - | - | (24) | - | 4 547 | (3 892) | |
| Итого | 2 474 | (2 474) | - | - | - | - | (63) | - | 765 | (755) | |
| Итого | 765 | (629) | - | - | - | - | (63) | - | 765 | (692) | |
| Итого | 316 | (307) | - | - | (316) | 316 | (9) | - | - | - | |
| Итого | 28 409 | (24 903) | 28 409 | - | (6 148) | 1 903 | (1 271) | - | - | - | |
| Итого | 28 409 | (24 903) | 28 409 | - | (6 148) | 1 903 | (1 271) | - | - | 28 409 | (1 271) |

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| | | На начало года | | Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | переоценка | | переклассифицировано | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 249 224 | (15 161) | 223 467 | (478 072) | 82 285 | (77 640) | - | - | 12 638 | (8 324) |
| | За 2024 г. | 152 092 | (10 783) | 275 519 | (139 067) | 50 135 | (59 632) | - | - | 249 224 | (15 161) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | Здания | 245 564 | (13 954) | 222 442 | (477 629) | 82 285 | (76 655) | - | - | 12 638 | (8 324) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 139 862 | (6 854) | 273 178 | (139 067) | 50 135 | (57 234) | - | - | 245 564 | (13 954) | |
| Транспортные средства | 3 660 | (1 207) | 1 024 | (443) | - | (885) | - | - | - | - | |
| Итого | 10 158 | (2 802) | 2 342 | - | - | (2 131) | - | - | 3 660 | (1 207) | |
| Итого | 2 072 | (1 127) | - | - | - | (267) | - | - | - | - | |

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 | неамортизируемые | амортизируемые | неамортизируемые | амортизируемые | неамортизируемые |
| Амортизируемые основные средства - всего | 12 301 | 268 919 | 142 891 | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| Здания | 4 314 | 260 018 | 133 007 | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 7 336 | 7 687 | 7 725 | | | |
| Офисное оборудование | 278 | 485 | 1 068 | | | |
| Транспортные средства | 364 | 655 | 946 | | | |
| Промышленный и хозяйственный инвентарь | 10 | 73 | 136 | | | |
| Другие виды основных средств | - | - | 9 | | | |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | | | | |

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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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 | слисано | резерв под обесценение | | изменения видов запасов | | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | |
| | | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 563 030 | (1 455) | 1 419 766 | (1 556 006) | - | 524 | X | - | 426 790 | (931) | 426 790 | (931) | | |
| | За 2024 г. | 264 666 | (417) | 1 711 493 | (1 413 128) | - | (1 038) | X | - | 563 030 | (1 455) | 563 030 | (1 455) | | |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 313 211 | - | 798 049 | (11 666) | - | (665) | - | (785 844) | - | - | 313 750 | (665) | | |
| | За 2024 г. | 155 174 | - | 1 078 188 | (33 275) | - | - | - | (886 876) | - | - | 313 211 | - | | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | 6 964 | (1 448 829) | - | - | - | 1 538 946 | - | - | 97 082 | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Товары | За 2025 г. | 249 820 | (1 455) | 103 756 | (92 789) | - | 1 188 | - | (244 828) | - | - | 15 959 | (267) | | |
| | За 2024 г. | 109 492 | (417) | 123 534 | (1 313 431) | - | (1 038) | - | 1 330 225 | - | - | 249 820 | (1 455) | | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 510 997 | (2 723) | - | - | - | (508 274) | - | - | - | - | | |
| | За 2024 г. | - | - | 509 770 | (66 421) | - | - | - | (443 349) | - | - | - | - | | |

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 | Запасы, находящиеся в запоре, - всего | Запасы, находящиеся в пути, - всего | Запасы, находящиеся в запоре, - всего | Запасы, находящиеся в пути, - всего | Запасы, находящиеся в запоре, - всего |
| | 80 000 | - | 120 997 | - | - | - |
| | | | | | | 120 997 |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | | | | На конец периода | | | | | |
|---|------------|--|-------------------------------|--|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|-------|---------|-------|---|
| | | На начало года | | поступило | | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 193 240 | (656) | 282 990 | - | (184 382) | - | (366) | - | - | - | (366) | - | - | 291 849 | (291) | - |
| | За 2024 г. | 352 538 | (777) | 187 626 | - | (346 924) | - | (122) | - | - | - | (122) | - | - | 193 240 | (656) | - |
| в том числе: | За 2025 г. | 59 563 | (291) | 44 138 | - | (51 431) | - | (251) | - | - | - | (251) | - | - | 52 270 | (40) | - |
| | За 2024 г. | 117 476 | (232) | 58 377 | - | (116 290) | - | 59 | - | - | - | 59 | - | - | 59 563 | (291) | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 123 706 | (364) | 188 329 | - | (126 885) | - | (114) | - | - | - | (114) | - | - | 185 350 | (250) | - |
| | За 2024 г. | 201 248 | (545) | 119 350 | - | (196 892) | - | (181) | - | - | - | (181) | - | - | 123 706 | (254) | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 948 | - | 7 968 | - | (948) | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 968 | - | - |
| | За 2024 г. | 9 514 | - | 875 | - | (9 441) | - | - | - | - | - | - | - | - | 948 | - | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | 36 330 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 36 330 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 4 149 | - | (1 183) | - | (2 847) | - | - | - | - | - | - | - | - | 119 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 150 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 150 | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 383 | - | 5 148 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 531 | - | - |
| | За 2024 г. | 14 495 | - | 2 383 | - | (14 495) | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 383 | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 19 | - | 1 | - | (13) | - | - | - | - | - | - | - | 8 | - | - | - |
| | За 2024 г. | 970 | - | 7 | - | (959) | - | - | - | - | - | - | - | 19 | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 801 | - | - | - | (5 801) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 561 | - | 244 | - | (547) | - | - | - | - | - | - | - | - | 257 | - | - |
| | За 2024 г. | 289 | - | 561 | - | (289) | - | - | - | - | - | - | - | - | 561 | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | 1 912 | - | 2 014 | - | (1 912) | - | - | - | - | - | - | - | 2 014 | - | - | - |
| | За 2024 г. | 2 475 | - | 1 912 | - | (2 475) | - | - | - | - | - | - | - | 1 912 | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 193 240 | (656) | 282 990 | - | (184 382) | - | (366) | - | - | - | (366) | - | X | 291 849 | (291) | - |
| | За 2024 г. | 352 538 | (777) | 187 626 | - | (346 924) | - | (122) | - | - | - | (122) | - | X | 193 240 | (656) | - |

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 | 290 | 290 | 656 | 656 | 777 | 777 |
| в том числе: | | | | | | |

| | 40 | 40 | 291 | 291 | 291 | 232 | 232 |
|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 250 | 250 | 364 | 364 | 545 | 545 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - | - | - | - | - |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|---------|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | списано | | | |
| | | | поступило | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 371 192 | - | - | (147 111) | - | - | 224 081 | |
| | За 2024 г. | 305 078 | 224 577 | - | (81 082) | - | (77 380) | 371 192 | |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 511 789 | 181 896 | - | (267 244) | - | - | 426 441 | |
| | За 2024 г. | 355 366 | 434 735 | - | (355 692) | - | 77 380 | 511 789 | |
| в том числе: | За 2025 г. | 265 361 | 158 976 | - | (156 824) | - | - | 267 513 | |
| | За 2024 г. | 98 505 | 265 132 | - | (98 276) | - | - | 265 361 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4 339 | 2 397 | - | (3 852) | - | - | 2 884 | |
| | За 2024 г. | 9 860 | 4 253 | - | (9 774) | - | - | 4 339 | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 7 401 | 7 887 | - | (5 702) | - | - | 9 586 | |
| | За 2024 г. | 65 | 7 341 | - | 5 | - | - | 7 401 | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 81 342 | - | - | (77 151) | - | - | 4 191 | |
| | За 2024 г. | 54 102 | 81 342 | - | (64 102) | - | - | 81 342 | |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | 109 719 | 9 945 | - | - | - | - | 119 664 | |
| | За 2024 г. | 103 382 | 6 337 | - | - | - | - | 109 719 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 090 | 345 | - | (1 090) | - | - | 345 | |
| | За 2024 г. | 4 482 | 1 090 | - | (4 482) | - | - | 1 090 | |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 14 839 | 3 342 | - | - | - | - | 18 181 | |
| | За 2024 г. | 3 960 | 10 879 | - | - | - | - | 14 839 | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 2 596 | 1 481 | - | - | - | - | 4 077 | |
| | За 2024 г. | 1 758 | 838 | - | - | - | - | 2 596 | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 6 935 | - | - | (6 935) | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 4 148 | 2 786 | - | - | - | - | 6 935 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 15 | - | - | (15) | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 5 | 15 | - | (5) | - | - | 15 | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 11 255 | - | - | (11 255) | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 5 801 | 5 453 | - | - | - | - | 11 255 | |
| Итого | За 2025 г. | 882 981 | 181 896 | - | (414 355) | - | X | 650 522 | |
| | За 2024 г. | 660 444 | 659 312 | - | (436 774) | - | X | 882 981 | |

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 | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | | | признано | погашено | слисано как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 3 442 2 536 | 16 290 12 501 | 14 908 11 518 | (106) 77 | 4 930 3 442 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. За 2024 г. | 3 442 2 536 | 16 290 12 501 | 14 908 11 518 | (106) 77 | 4 930 3 442 |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 60 894 | 35 155 | 36 230 |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|-------------|
| Материальные затраты | 1 013 858 | 2 354 195 |
| Затраты на оплату труда | 162 254 | 149 852 |
| Отчисления на социальные нужды | 40 370 | 27 597 |
| Амортизация | 82 523 | 60 767 |
| Прочие затраты | 719 193 | 687 736 |
| Итого по элементам | 2 018 199 | 3 280 148 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (25 556) | (1 456 944) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 992 643 | 1 823 203 |

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. | - | - | - | - |