

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИЗОР» за 2025 год

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: *тыс. руб.*

по ОКПО	61608075
ИНН	5008051888
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИЗОР» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Прочая торговля неспециализированными товарами (ОКВЭД – 46.90)

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем (генеральным директором) Общества 31 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

В 2025 году Общество имело обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение г. Хабаровск
2. Обособленное подразделение г. Москва
3. Обособленное подразделение г. Дмитров
4. Обособленное подразделение г. Волгоград
5. Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург
6. Обособленное подразделение г. Астрахань
7. Обособленное подразделение г. Ставрополь
8. Обособленное подразделение г. Симферополь
9. Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург
10. Обособленное подразделение г. Пятигорск
11. Обособленное подразделение г. Сочи
12. Обособленное подразделение г. Казань
13. Обособленное подразделение г. Саратов
14. Обособленное подразделение г. Екатеринбург
15. Обособленное подразделение г. Воронеж
16. Обособленное подразделение г. Севастополь
17. Обособленное подразделение г. Махачкала
18. Обособленное подразделение г. Владивосток
19. Обособленное подразделение г. Краснодар. Создано 10.03.2025 г. согласно приказа 1-ОП от 10.03.2025 г.

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость объекта более 40 тыс. руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. С указанной даты срок полезного использования в бухгалтерском учете представляет собой ожидаемую (возможную) оценку срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.). По объектам, бывшим ранее в эксплуатации у других лиц, при определении срока полезного использования учитывается также период и интенсивность эксплуатации у таких лиц (если эти данные доступны Обществу).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Первая	1 — 2 года
Вторая	2–3 года
Третья	3–5 лет

Четвертая	5–7 лет
Пятая	7–10 лет
Шестая	10–15 лет
Седьмая	15–20 лет
Восьмая	20–25 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

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

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Стоимость прав пользования активами погашается путем начисления амортизации. Права пользования активом амортизируются на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Права пользования активом по арендованному офисному помещению амортизируются линейным способом.

Дата начала амортизации - 1 число следующего месяца после даты принятия к учету права пользования активом. Начисление амортизации прекращается датой выбытия права пользования активом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Общество отражает права пользования активами в составе основных средств в бухгалтерском балансе.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для договоров аренды нежилых помещений ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым Организациям в рублях, с учетом ключевой ставки ЦБ РФ.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

Общество отражает обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объектов нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В целях внутреннего контроля такие запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10 «Материалы») с последующим отнесением на затраты.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Себестоимость реализованного товара отражается в Отчёте о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Авансы, перечисленные поставщикам под приобретение запасов, включаются в состав строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования.

Выбытие предоставленных другим организациям займов, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов осуществляется по видам деятельности организации.

К прямым расходам по оказываемым услугам, отражаемым на счете 20 «Основное производство», относятся в т.ч. расходы по полученным услугам, связанные с организацией гарантийных работ по ремонту оборудования, оказываемых населению.

На счете 44 «Расходы на продажу», отражается стоимость услуг, оказываемые сторонними организациями, в т.ч. аренда офиса, страховые взносы, рекламные расходы, представительские расходы, командировочные расходы, почтовые услуги, другие аналогичные расходы. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

ТЗР, связанные с приобретением товаров для продажи, учитываются двумя способами:

1. ТЗР, понесенные организацией до границы РФ, включаются в стоимость товара и отражаются на счете 41 «Товары на складах».
2. ТЗР, понесенные организацией после пересечения границы РФ и не включенные в ГТД, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» методом распределения ТЗР между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца (п. 9 ПБУ 10/99).

Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту этих расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;
- 2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
- 3) отношением определенной в пп. "1)" суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (в пп. "2)") определяется средний процент издержек обращения и производства к общей сумме стоимости товаров;
- 4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца:

$$\text{ПТР} = (\text{ТР нач} + \text{ТР мес}) : (\text{СРТ мес} + \text{ОТ кон}) \times 100\%,$$

$$\text{ТР реал} = \text{СРТ мес} \times \text{ПТР}.$$

Остаток ТЗР на счете 44 «Расходы на продажу» отражается по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», которые относятся к управленческим расходам отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы». Данные расходы включают в себя:

- оплату труда, страховые взносы; управленческого персонала (генерального директора, коммерческого директора, финансового директора),
- затраты на информационные, консультационные, аудиторские услуги,
- аренда офисного помещения (в т.ч. амортизация ППА по офисному помещению).

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернутое отражение предусмотрено для следующих прочих доходов и расходов Общества:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов, оценочное обязательство по неиспользованным отпускам);
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Методика составления Отчета о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации;
- суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- поступления от контрагента в счет возмещения расходов и осуществление этих платежей в аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.

Полученная сумма отражается:

- по строке 4119 «прочие поступления», если она положительная;
- по строке 4129 «прочие платежи», если она отрицательная.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного

периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Наименование	Полное наименование	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
USD	доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
CNY	китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
EURO	евро	90,8190	106,1028	99,1919

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных значений (ПБУ 21/2008):

- ✓ под обесценение финансовых вложений (ежеквартально, при наличии признаков обесценения);
- ✓ по сомнительным долгам (ежеквартально, в случае наличия сомнительной задолженности);
- ✓ под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально, при наличии признаков обесценения);
- ✓ по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности (при наличии таковых)

Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010). В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- ✓ на оплату неиспользованных отпусков;
- ✓ прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (при наличии таковых).

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) авансы под на приобретение запасов переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса;
- 2) активы, подлежащие погашению по истечении двенадцати месяцев после отчетной даты переклассифицированы из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;
- 3) в связи с тем, что показатель «Управленческие расходы» входит в минимальный перечень показателей Отчета о финансовых результатах, Общество скорректировало информацию по статье

2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, включив в неё информацию об оплате труда и страховых взносах управленческого персонала, расходы на аренду офисных помещений; расходы на информационные, консультационные, аудиторские услуги;

- 4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы; доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты; прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств; резервы по сомнительным долгам), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в данных за 2023 и 2024 годы в бухгалтерском балансе были сделаны следующие корректировки:

<i>Статья бухгалтерского баланса</i>	<i>Причины изменений</i>	<i>Влияние изменений, указанных выше</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до внесения изменений)</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после внесения изменений)</i>	<i>Влияние изменений, указанных выше</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до внесения изменений)</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после внесения изменений)</i>
1190 «Прочие внеоборотные активы»	[2]	408	-	408	458	-	458
1100 «Итого по разделу I»	[2]	408	478 950	479 358	458	132 191	132 649
1210 «Запасы»	[1]	238 692	889 408	1 128 100	96 488	1 130 016	1 226 504
1230 «Дебиторская задолженность»	[1]	(238 692)	375 062	136 370	(96 488)	196 397	99 909
1260 «Прочие оборотные активы»	[2]	(408)	2 832	2 424	(458)	1 146	688
1200 «Итого по разделу II»	[2]	(408)	1 391 171	1 390 763	(458)	1 445 945	1 445 487

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

<i>Статья отчета о финансовых результатах</i>	<i>Причины изменений</i>	<i>Влияние изменений, указанных выше</i>	<i>За 2024 г. (до пересчета)</i>	<i>За 2024 г. (после пересчета)</i>
2210 «Коммерческие расходы»	[3]	16 160	(388 584)	(372 424)
2220 «Управленческие расходы»	[3]	(16 160)	(241)	(16 401)
2340 «Прочие доходы»	[4]	(189 608)	217 006	27 398
2350 «Прочие расходы»	[4]	189 608	(228 853)	(39 245)

Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Общество не вносило исправления в бухгалтерскую отчетность ввиду отсутствия существенных ошибок.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Начиная с 2024 года, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 Общество отражает в составе нематериальных активов права пользования товарными знаками по лицензионным договорам по стоимости - в размере будущих периодических платежей за весь срок действия договора. На 31 декабря 2025г. Обществом сформировано право пользования нематериальными активами (товарными знаками) в размере **396 900** тыс. руб. (счет 04.01 «Нематериальные активы организации», без учета накопленной амортизации). Право пользования товарными знаками, а также обязательство по будущим лицензионным платежам сформировано по нижеуказанным лицензионным договорам:

Лицензиар	Лицензионный договор	Товарный знак	Лицензионный платеж/амортизация в месяц, тыс. руб.	Дата постановки на учет в качестве НМА	Срок предоставления прав по договору, мес.	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации за 2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
ЛУКИН В. Е. ИП	№ 11-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак Cherbrooke (№ 363750)	850	31.12.2023	45	38 250	10 200	17 850
Шаблей А.В.	№ 21-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак AERONIK (№ 477532)	850	31.12.2024	84	71 400	10 200	61 200
Шаблей А.В.	№ 20-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак Aeronik (№ 477534)красный	850	31.12.2024	84	71 400	10 200	61 200
ЛУКИН В. Е. ИП	№ 15-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак GREEN (№ 475355)	550	31.12.2024	82	45 100	6 600	38 500
Шаблей А.В.	№ 19-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак Аэроник (№ 477533)	850	31.12.2024	84	71 400	10 200	61 200
Шаблей А.В.	№ 22-ТЗ от 06.03.2023 г.	Товарный знак Аэроник (№ 790385)	350	31.12.2024	59	20 650	4 200	16 450
Шаблей А.В.	№ 18-ТЗ от 01.07.2025 г.	Товарный знак GREEN (№ 475272)	550	01.07.2025	76	41 800	2 750	39 050
ЛУКИН В. Е. ИП	№ 16-ТЗ от 01.02.2013 г.	Товарный знак ГРИН (№ 475356)	450	31.12.2024	82	36 900	5 400	31 500
Итого			5 300	-	-	396 900	59 750	326 950

В отчётном периоде Общество заключило лицензионный договор на использование товарного знака:

Товарный знак	Комментарии
Товарный знак GREEN (№ 475272)	Лицензионный договор 18-ТЗ от 01.07.2025 года сроком до 10.11.2031 года

Согласно типовым условиям вышеуказанных лицензионных договоров: Общество не имеет права без письменного разрешения Лицензиара предоставлять сублицензии третьим лицам на использование товарного знака. Договоры заключены на срок действия исключительного права Лицензиара на товарный знак и вступают в силу с даты регистрации Договора на товарный знак.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена ниже.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленн ые амортизац ия и обесценен ие	поступило	списано		амортиза ция	обесц енени е	переоценка		переклассифицирова но		первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первона чальная (переоц ененная) стоимос ть	накопл енные аморти зация и обесце нение			перво начал ьная (пере оцене нная) стоим ость	накоп ленна я аморт изаци я	первона чальная (переоц ененная) стоимос ть	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	355 100	(10 200)	41 800	-	-	(59 750)	-	-	-	-	-	396 900	(69 950)
	3а 2024 г.	38 250	-	316 850	-	-	(10 200)	-	-	-	-	-	355 100	(10 200)
в том числе: Лицензии и разрешения (право пользования ТЗ)	3а 2025 г.	355 100	(10 200)	41 800	-	-	(59 750)	-	-	-	-	-	396 900	(69 950)
	3а 2024 г.	38 250	-	316 850	-	-	(10 200)	-	-	-	-	-	355 100	(10 200)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	326 950	344 900	38 250
в том числе: Лицензии и разрешения (право пользования ТЗ)	326 950	344 900	38 250
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	41 800	-	-	(41 800)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	316 850	-	-	(316 850)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения (право пользования ТЗ)	3а 2025 г.	-	-	41 800	-	-	(41 800)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	316 850	-	-	(316 850)	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств (в т.ч. прав пользования активами (ППА)), капитальных вложений в основные средства и соответствующей накопленной амортизации представлено ниже.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 426	(2 303)	4 531	-	-	(1 642)	-	-	-	-	-	8 957	(3 945)
	3а 2024 г.	6 907	(3 159)	-	(2 481)	1 743	(887)	-	-	-	-	-	4 426	(2 303)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	42	(36)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	42	(42)
	3а 2024 г.	42	(28)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	42	(36)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	157	(44)	101	-	-	(43)	-	-	-	-	-	258	(87)
	3а 2024 г.	157	(13)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	157	(44)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	260	(111)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	260	(119)
	3а 2024 г.	260	(103)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	260	(111)
Автомобиль ИСУЗУ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поломочная машина	3а 2025 г.	149	(72)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	149	(102)
	3а 2024 г.	149	(42)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	149	(72)
ФИАТ 90405	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 480	(1 475)	-	(2 480)	1 743	(268)	-	-	-	-	-	-	-
Погрузчик Noblелift Equipment (Zhejiang)FE4P20Q	3а 2025 г.	1 556	(630)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-	1 556	(852)
	3а 2024 г.	1 556	(407)	-	-	-	(223)	-	-	-	-	-	1 556	(630)
Форд транзит 46819	3а 2025 г.	2 262	(1 410)	-	-	-	(320)	-	-	-	-	-	2 262	(1 730)
	3а 2024 г.	2 262	(1 091)	-	-	-	(319)	-	-	-	-	-	2 262	(1 410)
Трактор DONGFENG DF-244G2	3а 2025 г.	-	-	1 209	-	-	(331)	-	-	-	-	-	1 209	(331)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ричтрак Xilin (Ningbo Ruyi Joint Stock Co.)CQD15L	3а 2025 г.	-	-	1 721	-	-	(389)	-	-	-	-	-	1 721	(389)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	1 250	-	-	(139)	-	-	-	-	-	1 250	(139)

RENAULT MASTER VIN 1MAF4CF47846206	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FIAT DUCATO H227EX550 Z7G244000BS0316 61	3а 2025 г.	-	-	250	-	-	(154)	-	-	-	-	250	(154)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	138 548	(13 185)	-	(2 930)	398	(17 504)	-	-	-	135 618	(30 291)
	3а 2024 г.	96 643	(8 466)	41 905	-	-	(4 719)	-	-	-	138 548	(13 185)
в том числе: Складское помещение	3а 2025 г.	126 455	(12 883)	-	-	-	(14 354)	-	-	-	126 455	(27 237)
	3а 2024 г.	96 643	(8 466)	29 812	-	-	(4 417)	-	-	-	126 455	(12 883)
Офисное помещение	3а 2025 г.	9 163	-	-	-	-	(3 054)	-	-	-	9 163	(3 054)
	3а 2024 г.	-	-	9 163	-	-	-	-	-	-	9 163	-
Трактор DONGFENG DF- 244G2	3а 2025 г.	1 209	(158)	-	(1 209)	173	(15)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 209	-	-	(158)	-	-	-	1 209	(158)
Ричтрак Xilin (Ningbo Ruyi Joint Stock Co.)CQD15L	3а 2025 г.	1 721	(144)	-	(1 721)	225	(81)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 721	-	-	(144)	-	-	-	1 721	(144)

Амортизируемое и неамортизируемое имущество

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	110 339	127 486	91 925
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	6	14
Офисное оборудование	171	113	144
Производственный и хозяйственный инвентарь	141	149	157
Автомобиль ИСУЗУ	-	-	1
Поломочная машина	47	77	107

ФИАТ 90405	-	-	1 005
Погрузчик Noblelift Equipment (Zhejiang)FE4P20Q	704	926	1 149
Форд транзит 46819	532	852	1 171
RENAULT MASTER VIN 1MAF4CF47846206	1 111	-	-
FIAT DUCATO H227EX550 Z7G244000BS031661	96	-	-
Трактор DONGFENG DF-244G2	878	1 051	-
Ричтрак Xilin (Ningbo Ruyi Joint Stock Co.)CQD15L	1 332	1 577	-
Складское помещение	99 218	113 572	88 177
Офисное помещение	6 109	9 163	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 601	-	-	(1601)	-	
	3а 2024 г.	-	-	41 905	-	-	(41 905)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
RENAULT MASTER VIN 1MAF4CF47846206	3а 2025 г.	-	-	1 250	-	-	(1 250)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
FIAT DUCATO H227EX550 Z7G244000BS031661	3а 2025 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Складское помещение	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	29 812	-	-	(29 812)	-	-
Офисное помещение	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 163	-	-	(9 163)	-	-
Трактор DONGFENG DF-244G2	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 209	-	-	(1 209)	-	-
Ричтрак Xilin (Ningbo Ruyi Joint Stock Co.)CQD15L	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 721	-	-	(1 721)	-	-

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (предоставленные займы)	2 000	2 000	2 000

Предоставленные займы

В составе финансовых вложений числится заем сторонней Организации Realcon– 2 000 тыс. руб. под 5 % годовых. Изначальный срок возврата займа – 30.07.2023 г. По дополнительному соглашению от 30.07.2023 года - срок возврата займа продлен до 31.12.2024 г.; по дополнительному соглашению от 27.12.2024 года – срок возврата займа продлен до 31.12.2026.

На конец 2025 года заем переклассифицирован из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена ниже.

Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена ниже.

Наличие и движение запасов (за исключением авансов под приобретение 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	3а 2025 г.	889 408	-	1 457 830	(1 382 564)	-	-	X	X	964 674	-
	3а 2024 г.	1 130 016	-	1 336 108	(1 576 716)	-	-	X	X	889 408	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	3 825	-	5 381	(5 186)	-	-	-	-	4 020	-
	3а 2024 г.	3 081	-	5 098	(4 354)	-	-	-	-	3 825	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	837 859	-	1 358 103	(1 295 274)	-	-	(26)	-	900 662	-
	3а 2024 г.	1 041 395	-	979 641	(1 183 177)	-	-	-	-	837 859	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	161	(106)	-	-	-	-	55	-
	3а 2024 г.	-	-	301	(301)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	220	(246)	-	-	26	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	300	(300)	-	-	-	-	-	-
транспортные расходы на остаток товара	3а 2025 г.	47 724	-	94 127	(81 914)	-	-	-	-	59 937	-
	3а 2024 г.	85 540	-	350 768	(388 584)	-	-	-	-	47 724	-

Авансы, перечисленные поставщикам под приобретение запасов, включенные в состав строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы под приобретение запасов	103 454	238 692	96 488

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	136 720	(350)	104 094	-	(147 901)	(2 834)	(22)	-	90 079	(1 805)
	За 2024 г.	101 172	(1 264)	168 727	4	(130 032)	(3 151)	(1 206)	-	136 720	(350)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	94 296	(350)	56 416	-	(81 681)	(2 493)	(22)	-	66 538	(327)
	За 2024 г.	83 719	(1 264)	85 876	-	(72 718)	(2 581)	(1 206)	-	94 296	(350)
Прочая	За 2025 г.	38 298	-	2	-	(16 783)	(341)	-	-	21 176	(1 478)
	За 2024 г.	15 007	-	36 429	4	(13 142)	-	-	-	38 298	-
Авансы выданные	За 2025 г.	4 126	-	47 676	-	(49 437)	-	-	-	2 365	-
	За 2024 г.	2 446	-	46 422	-	(44 172)	(570)	-	-	4 126	-
Итого	За 2025 г.	136 720	(350)	104 094	-	(147 901)	(2 834)	(22)	X	90 079	(1 805)
	За 2024 г.	101 172	(1 264)	168 727	4	(130 032)	(3 151)	(1 206)	X	136 720	(350)

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	1 805	-	350	-	1 264	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	327	-	350	-	1 264	-
Прочая	1 478	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

Дебиторская задолженность по налогам и сборам в вышеуказанной таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» включена в состав прочей задолженности.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам состоит из:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ЕНС	12 834	342	12 199
Налог на прибыль	3 461	9 432	-
НДФЛ	1	1	1
ФСС НС	1	1	1
Страховые взносы	-	-	8
Прочие налоги	-	-	27
Итого	16 297	9 776	12 236

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	12 932	25 847	33 356
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	40 359	81 193	-
Касса	1 356	363	1 390
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	54 647	107 403	34 746

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (1С, сертификаты соответствия, программные лицензии), не удовлетворяющие критериям признания НМА	392	408	458
Итого	392	408	458

Виды оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (1С, сертификаты соответствия, программные лицензии), не удовлетворяющие критериям признания НМА	1 294	1 433	611
Расходы на страхование	80	127	77
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	864	-
Итого	1 374	2 424	688

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Период	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Участниками Общества являлись:

Участник	Доля в УК, %	Доля в УК, тыс. руб.
Зайцев Константин Борисович	100	10

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 6 884 тыс. руб. Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	6 884	5 327	-
Итого	6 884	5 327	

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена ниже.

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.	5 327	13 095	(11 282)	(256)	6 884
	За 2024 г.	-	5 327	-	-	5 327
в том числе: оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	За 2025 г.	5 327	13 095	(11 282)	(256)	6 884
	За 2024 г.	-	5 327	-	-	5 327

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по долгосрочным займам (срок возврата – 2027 и 2028 гг., с учетом продления):

Контрагенты	Процентная ставка	На 31.12.2025,	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Договоры				
ЛУКИН В. Е. ИП	8%	-	36 500	77 325

Договор денежного займа №2 от 02.07.2020 г		-	36 500	55000
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г		-	-	725
Договор денежного займа от 01.02.2018 г		-	-	21600
СОЮЗ СТРОЙ ООО	10%	18 500	18 500	18500
Договор займа №1 от 12.10.2023г.		18 500	18 500	18500
Шаблий А.В.	8 %	-	36 500	77325
Договор денежного займа №3 от 02.07.2020 г		-	36 500	55000
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г		-	-	725
Договор денежного займа №6 от 12.10.2022 г		-	-	-
Договор денежного займа от 01.02.2018 г		-	-	21600
Транс Логистика ООО	20%	19 000	-	-
Договор денежного займа № 2 от 27.03.2025 г.		19 000	-	-
Итого	-	37 500	91 500	173 150

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по краткосрочным кредитам и процентам по долгосрочным займам, которые могут быть истребованы в любое время:

Контрагенты	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Договоры			
Краткосрочные кредиты	-	-	58 827
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	-	-	58 827
№ 84-10003/0567 от 30.01.2023г.	-	-	58 827
Проценты по краткосрочным кредитам	-	-	628
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	-	-	628
№ 84-10003/0567 от 30.01.2023г.	-	-	628
Краткосрочные займы (переквалифицированные из долгосрочных)	57 000	-	-
ЛУКИН В. Е. ИП	28 500	-	-
Договор денежного займа №2 от 02.07.2020 г	28 500	-	-
Шаблий А.В.	28 500	-	-
Договор денежного займа №3 от 02.07.2020 г	28 500	-	-
Проценты по долгосрочным займам	49 559	40 105	53 996
ЛУКИН В. Е. ИП	21 707	19 358	26 798
Договор денежного займа №2 от 02.07.2020 г	21 468	19 119	15 160
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г	-	-	3 670
Договор денежного займа от 01.02.2018 г	239	239	7 968
СОЮЗ СТРОЙ ООО	3 240	1 390	400
Договор займа №1 от 12.10.2023г.	3 240	1 390	400
Шаблий А.В.	21 707	19 358	26 798
Договор денежного займа №3 от 02.07.2020 г	21 468	19 119	15 160
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г	-	-	3 670
Договор денежного займа от 01.02.2018 г	239	239	7 968
Транс Логистика ООО	2 905	-	-
Договор денежного займа № 2 от 27.03.2025 г.	2 905	-	-
Итого	106 559	40 105	113 451

14. АРЕНДА

В качестве арендатора:

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. На 31 декабря 2025г. Обществом сформировано право пользования активом (ППА) в размере 135 619 тыс. руб. (счет 01.03 «Арендованное имущество»). Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по нижеуказанным договорам аренды:

Наименование Арендодателя	№ Договора	Краткое описание аренды	Дата начала применения ФСБУ 25/2018	Ставка дисконтирования на 31.12. 25, %	Предполагаемая дата прекращения признания ППА, ОА, %.	ППА на 31.12.2025 с учетом всех изменений условий аренды(счет 01.03 "Арендованное имущество") , тыс. руб.	Начисленные % за право пользования активом за 2025 год (сч.91.02 "Прочие расходы") , тыс.руб	Балансовая стоимость "Арендованного имущества" на 31.12.25, тыс. руб.
ООО "Союзпроект"	№ 388 от 01.02.2022	Нежилое помещение общей площадью 292,4 кв.м ул. Маршала Федоренко, д.15 цокольный этаж	31.12.2024	22	31.12.2027	3 277	578	2 185
ООО "Союзпроект"	№ 366 от 01.01.2021	Офисные помещения общей площадью 336,1 кв.м ул.Маршала Федоренко, д.15	31.12.2024	22	31.12.2027	5886	6 299	3 924
ООО "Союзпроект"	№ 366 от 01.01.2021	Складские помещения общей площадью 1 307,8 кв.м ул. Маршала Федоренко, д.15,стр.1	31.12.2024	22	31.12.2027	16125		10 750
ООО "Союзпроект"	№ 366 от 01.01.2021	Складские помещения общей площадью 1 353,5 кв.м ул. Маршала Федоренко, д.15,стр.2	31.12.2024	22	31.12.2027	13687		9 125
СОЮЗ СТРОЙ ООО	№09 от 01.10.2018 г.	Складское помещение № 1 об.пл. 1112,3 кв.м. (дог. № 9)	01.01.2022	8,5	30.09.2043	20358	5 739	16 678
СОЮЗ СТРОЙ ООО	№09 от 01.10.2018 г.	Складское помещение № 3 об.пл. 1112,3 кв.м. (дог. № 9)	01.01.2022	8,5	30.09.2043	20358		16 678
СОЮЗ СТРОЙ ООО	№09 от 01.10.2018 г.	Складское помещение об.пл. 1893,8 кв.м. (дог. № 9)	01.01.2022	8,5	30.09.2043	34661		28395
СОЮЗ СТРОЙ ООО	№10 от 01.09.2019 г.	Складское помещение об.пл. 1112,8 кв.м. (дог. № 10)	01.01.2022	8,5	30.09.2044	21267	1630	17 592
ЕВРОПЛАН ЛК ПАО	№ AA015599 615 от 19.01.2024	Трактор DONGFENG DF-244G2	31.01.2024	72,35 21 (установлен а договором)	31.01.2025	-	3	-
ЕВРОПЛАН ЛК ПАО	№ AA002720 088 от 24.04.2024	Ричтрак Xilin (Ningbo Ruyi Joint Stock Co.)CQD15L	15.05.2024	65,53 68 (установлен а договором)	30.04.2025	-	35	-
Итого						135 619	14 284	105 327

По окончании договоров лизинга с ПАО ЛК ЕВРОПЛАН, лизинговое имущество выкуплено и переведено в состав собственных основных средств.

Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, определена по каждому договору в соответствии с учетной политикой организации и приведена в вышеуказанной таблице.

В бухгалтерском балансе по данному разделу отражены следующие данные (тыс. руб.):

Наименование строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, в т.ч.	110 339	127 486	91 925
- ППА	105 327	125 363	88 177

Прочие долгосрочные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»), в т.ч.:	365 881	405 534	119 320
- обязательства по аренде (долгосрочная часть)	102 531	117 634	91 270
Прочие краткосрочные обязательства (раздел «Краткосрочные обязательства»), в т.ч.:	78 703	70 342	12 117
- обязательства по аренде (краткосрочная часть)	15 103	13 342	1 917

В Отчете о финансовых результатах по данному разделу отражены следующие данные:

Наименование строки	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате, в т.ч.:	(23 736)	(21 993)
-проценты за право пользования активом	(14 284)	(7 953)

По остальным помещениям (по месту нахождения обособленных подразделений, перечисленных в разделе «1. Общая Информация» настоящих помещений), взятых в аренду – Общество не отражает право пользования активами, обязательства по аренде и проценты за право пользования активами, ввиду неопределённости в долгосрочной аренде занимаемых помещений. По таким договорам Общество ежемесячно отражает арендную плату за пользование помещениями на счете 44 «Расходы на продажу». При увеличении численности персонала в обособленных подразделениях, увеличения спроса на ассортимент товаров Общества – потребуются поиск новых помещений большей площади для размещения новых сотрудников и образцов товаров.

В качестве арендодателя:

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали объекты, сдаваемые в аренду или субаренду, т.е. Общество не являлось арендодателем.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, прочих обязательствах представлена ниже.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименовани е показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрчны е обязательств а - всего	3а 2025 г.	497 034	60 800	-	(31 103)	-	(123 350)	403 381
	3а 2024 г.	292 470	345 316	-	(83 752)	-	(57 000)	497 034
в том числе: обязательств а по аренде	3а 2025 г.	117 634	-	-	(15 103)	-	-	102 531
	3а 2024 г.	91 270	28 466	-	(2 102)	-	-	117 634
Долгосрчны е займы	3а 2025 г.	91 500	19 000	-	(16 000)	-	(57 000)	37 500
	3а 2024 г.	173 150	-	-	(81 650)	-	-	91 500
обязательств а по использовани ю ТЗ	3а 2025 г.	287 900	41 800	-	-	-	(66 350)	263 350
	3а 2024 г.	28 050	316 850	-	-	-	(57 000)	287 900
Краткосрчны е обязательств а - всего	3а 2025 г.	487 556	205 771	9 452	(378 587)	(646)	123 350	446 896
	3а 2024 г.	454 237	173 177	13 980	(210 567)	(271)	57 000	487 556
в том числе: Расчеты с поставщикам и и	3а 2025 г.	237 042	68 237	-	(157 099)	-	-	148 180
	3а 2024 г.	189 808	64 350	-	(17 116)	-	-	237 042

подрядчикам и								
Авансы полученные	За 2025 г.	102 673	23 114	-	(98 195)	(646)	-	26 946
	За 2024 г.	111 534	40 346	-	(48 936)	(271)	-	102 673
обязательств а по аренде	За 2025 г.	13 342	15 103	-	(13 342)	-	-	15 103
	За 2024 г.	1 917	13 342	-	(1 917)	-	-	13 342
Краткосрочны е кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	59 455	-	1 842	(61 297)	-	-	-
Займы	За 2025 г.	40 105	-	9 452	-	-	57 000	106 557
	За 2024 г.	53 996	15 000	12 138	(41 029)	-	-	40 105
Обязательств а по использовани ю ТЗ	За 2025 г.	57 000	-	-	(59 750)	-	66 350	63 600
	За 2024 г.	10 200	-	-	(10 200)	-	57 000	57 000
Прочая	За 2025 г.	25 179	99 317	-	(44 405)	-	-	80 091
	За 2024 г.	18 722	26 721	-	(20 264)	-	-	25 179
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	12 215	-	-	(5 796)	-	-	6 419
	За 2024 г.	8 605	13 418	-	(9 808)	-	-	12 215
Итого	За 2025 г.	984 590	266 571	9 452	(409 690)	(646)	X	850 277
	За 2024 г.	746 707	518 493	13 980	(294 319)	(271)	X	984 590

Задолженность перед государственными внебюджетными фондам, налогам и сборам

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря составляет:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС	3 995	10 582	6 596
Транспортный налог	3	1	4
Страховые взносы	2 365	1 632	1 857
Налог на прибыль	-	-	148
Прочие налоги и сборы	56		
Итого	6 419	12 215	8 605

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость выручка от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) указана в таблице:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая Прибыль, тыс. руб.
Продажа климатического и вентиляционного оборудования, сопутствующие услуги к продажам, гарантийное обслуживание			
за 2025 год	1 714 657	(1 295 284)	419 373
за 2024 год	1 664 758	(1 183 982)	480 776

Общая информация по элементам затрат (строка 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»)

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(4 856)	(4 231)

Затраты на оплату труда	(134 209)	(103 041)
Отчисления на социальные нужды	(14 805)	(25 162)
Амортизация ОС и НМА (плата за польз-е товарными знаками)	(78 499)	(62 606)
Услуги по доставке товаров, хранению	(131 325)	(139 329)
Прочие затраты	(38 247)	(38 055)
Итого коммерческие расходы	(401 941)	(372 424)

*Прочие затраты представлены большим количеством несущественных сумм.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Аренда офиса	(2 186)	(2 809)
Расходы на оплату труда управленческого персонала	(13 552)	(9 655)
Отчисления на социальные нужды управленческого персонала	(2 189)	(2 158)
Прочие управленческие затраты (информационные, консультационные, юридические услуги)	(2 281)	(1779)
Итого управленческие расходы	(20 208)	(16 401)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате включали в себя следующее:

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению, в т.ч.:	100	2 333
- по предоставленным займам	100	100
- по размещенным краткосрочным депозитам и остаткам на расчетном счете	-	2 233
Проценты к уплате, в т.ч.:	(23 736)	(21 933)
- Проценты по аренде (за право пользование арендованным имуществом по ФСБУ 25/2018)	(14 284)	(7 953)
- Проценты к уплате по кредитам и займам	(9 452)	(13 980)
Прочие доходы, в т.ч.:	42 940	27 398
- списание кредиторской задолженности	41 778	2 132
- оценочные обязательства по оплате труда	256	-
- оприходование излишков товара	147	2 949
- бонусы от поставщиков	17	1 058
- исправительные записи по операциям прошлых лет	22	184
- курсовые разницы	-	20 016
- восстановление резерва по сомнительным долгам	-	914
- прочие доходы*	720	146
Прочие расходы, в т.ч.:	(38 084)	(39 245)
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(9 131)	(14 481)
- банковские услуги	(6 166)	(5 561)
- списание задолженности	(3 665)	(3150)
- бонусы покупателям	(1462)	(578)
- резерв по сомнительным долгам	(1 455)	-
- курсовые разницы	(1 321)	-
- продажа (покупка) иностранной валюты	(478)	(1 173)
- списание НДС	(103)	(118)
- недостачи при инвентаризации	(84)	(472)
- исправительные записи по операциям прошлых лет	(27)	(284)
- реализация ОС	-	(238)
- прочие расходы*	(14 192)	(13 190)

*Прочие доходы и расходы представлены большим количеством несущественных сумм.

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2025 г.	2024 г.	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/ восстановление резерва	(1 455)	914	Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
Резерв под обесценение запасов	Отсутствуют признаки обесценения	-	-	-
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Не формировался, т.к. финансовые вложения учитываются на отчетную дату по рыночной стоимости	-	-	-

В Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, за исключением случаев, когда временные разницы относятся к одному виду операций (например, учет аренды по ФСБУ 25/2018).

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Информация об отложенных налогах:

Отложенные налоговые активы:

<i>Вид</i>	<i>Сальдо на 31.12.2025</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024</i>	<i>Сальдо на 31.12.2023</i>
Оценочные обязательства и резервы	1 721	1 332	-
Расходы будущих периодов	2 483	1 829	1 014
аренда по фсбу 25/2018	3 078	1 403	1 002
Итого	7 282	4 564	2 016

Отложенные налоговые обязательства:

<i>Вид</i>	<i>Сальдо на 31.12.2025</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024</i>	<i>Сальдо на 31.12.2023</i>
Доходы будущих периодов	2 170	3 398	1 341
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1	1	1
Собственные ОС	896	482	698
Итого	3 067	3 881	2 040

Расчет налога на прибыль:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	-	12 101
Условный доход по налогу на прибыль	(5 389)	-
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.	2001	1606
<i>постоянные налоговые доходы</i>	<i>2013</i>	-
<i>- постоянные налоговые расходы</i>	<i>(12)</i>	<i>1606</i>
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	2 718	2 548 (*с учетом пересчета по ставке 25%)

Оценочные обязательства и резервы	389	1332
Расходы будущих периодов	654	815
Аренда по ФСБУ 25/2018	1675	401
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	814	(1 842) (*с учетом пересчета по ставке 25%)
Доходы будущих периодов	1229	(2057)
Собственные ОС	(414)	216
Текущий налог на прибыль организаций	(144)	(14 277)

* С 01.01.2025 г. Налоговым кодексом установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25 процентов. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 20% до 25%) отражена в составе строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сумме (137) тыс. руб. по строке «Пересчет налога на прибыль по ставке 25%».

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

Список связанных сторон Общества:

Наименование	ФИО	Характер отношений	Операции со связанной стороной
Единственный участник, генеральный директор	Зайцев Константин Борисович	Владеет 100 % уставного капитала Общества, Руководитель (единоличный исполнительный орган).	Информация приведена ниже в выплатах управленческому персоналу. Иные операции отсутствовали.
Основной управленческий персонал организации	Хижевская Татьяна Александровна (финансовый директор) Рогожа Андрей Васильевич (коммерческий директор)	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	Информация приведена ниже в выплатах управленческому персоналу. Иные операции отсутствовали.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, коммерческого директора, финансового директора.

В течение 2024 и 2025 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

ВИД ВЫПЛАТЫ	2025 г.	2024 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ - СУММЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫПЛАТЕ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА И 12 МЕСЯЦЕВ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, В Т.Ч.:	15 741	11 813
Оплата труда за отчетный период, включая премии (в т.ч. НДФЛ)	12 780	9 085
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (в т.ч. НДФЛ)	772	570
Итого, начислено (в т.ч. НДФЛ)	13 552 (НДФЛ-1 955)	9 655 (НДФЛ-1 255)
Страховые взносы, в т.ч. на травматизм	2 189	2 158
ДМС	-	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ - СУММЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫПЛАТЕ ПО ИСТЕЧЕНИИ 12 МЕСЯЦЕВ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	Не начислялись и не производились	Не начислялись и не производились

Из вышеуказанных выплат, к выплатам генеральному директору (Зайцеву К.Б.) относятся:

ВИД ВЫПЛАТЫ	2025 г.	2024 г.
КРАТКОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ - СУММЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫПЛАТЕ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА И 12 МЕСЯЦЕВ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, В Т.Ч.:	2 753	2 158
Оплата труда за отчетный период, включая премии (в т.ч. НДФЛ)	2 076	1 697
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (в т.ч. НДФЛ)	263	64
Итого, начислено (в т.ч. НДФЛ)	2 339 (НДФЛ-304)	1 761 (НДФЛ-229)
Страховые взносы, в т.ч. на травматизм	414	397
ДМС	-	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ - СУММЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫПЛАТЕ ПО ИСТЕЧЕНИИ 12 МЕСЯЦЕВ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	Не начислялись и не производились	Не начислялись и не производились

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам отсутствует.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является - Зайцев Константин Борисович (РФ).

Решение по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Общества:

В 2023-2025 годах Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды участникам Общества.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на

финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по дате подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, Общество не имеет.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск:

Большую часть расходов на закупку товаров Общество осуществляет по договорам с поставщиками, стоимость которых выражена в иностранной валюте. В результате при изменении курсов иностранных валют по отношению к рублю по заключенным договорам Общество подвержено валютному риску.

Для хеджирования валютного риска Общество заключает договоры купли-продажи с покупателями на условиях предоплаты, стоимость товара в договоре указана в иностранной валюте, оплата за товар по договору осуществляется по курсу, установленному Обществом на дату платежа. При поступлении денег от покупателя Общество осуществляет конвертацию в необходимую валюту для дальнейшей закупки товара.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В некоторых случаях Общество отгружает товары на условиях последующей оплаты. В этом случае возникает временной разрыв между моментом отгрузки товаров покупателю до момента их полной оплаты. В целях минимизации указанного риска Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на то, чтобы деятельность осуществлялась на условиях предварительной оплаты (в том числе, частичной), а также на оптимизацию сроков взаиморасчетов.

Кроме того, Обществом предусмотрено формирование цены на услуги, товары, работы, в котором участвует инфляционная составляющая.

Риски ликвидности

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации указанного риска применяются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств, составления финансово-производственных планов, позволяющие своевременно выявить недостаток ликвидности и привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Данный риск связан с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, гарантиями.

Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также приводят к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на налоговый, валютный режимы работы Общества. По состоянию на конец года Общество не участвовало в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в мире. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В сложившихся условиях Общество считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем достаточно высока. Общество не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется руководством Общества в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности общества за 2024 год, Общество решило выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

26. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В течение 2023 – 2025 гг. Общество государственную помощь не получало.

27. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2026 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

28. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не имеет филиалов, представительств.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не формирует отчетную информацию по сегментам. В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор

(подпись)

Зайцев Константин Борисович

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.