

ООО «ПАСЕКА»

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

---

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2025 ГОД**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пасека» за 2025 г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ПАСЕКА"
Сокращенное наименование	ООО «ПАСЕКА»
Наименование на иностранном языке (при наличии)	-
ОГРН	1237700620739
ИНН / КПП	9710120524 / 772001001
Юридический адрес	111675, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул Пехорская, д. 1Д, стр. 1
Фактический адрес	111675, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул Пехорская, д. 1Д, стр. 1
Среднесписочная численность работников	На 31.12.2025 г. – 85 чел. На 31.12.2024 г. – 34 чел.

### 1.1 Информация о видах осуществляемой деятельности

№ п/п	код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
1.		Основные виды деятельности
1.1	27.20	Производство электрических аккумуляторов и аккумуляторных батарей

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

### 1.2. Сведения о филиалах и представительствах

Филиалы и представительства отсутствуют.

### 1.3 Структура и состав органов управления

Органами управления Обществом являются:

#### 1. Исполнительный орган

Наименование исполнительного органа	Основание
Генеральный директор Ханзадеев Никита Артемович с 17 июня 2024 г.	Решения единственного участника Общества № 1 от 17.06.2024 г.

### 1.4. Ревизионная комиссия (ревизор)

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Статус
1	Ханзадеев Никита Артемович	Председатель ревизионной комиссии
2	Илюшин Михаил Владимирович	Член ревизионной комиссии
3	Исмаилова Юлия Маратовна	Член ревизионной комиссии
4	Ходжаева Татьяна Николаевна	Член ревизионной комиссии

### 1.5 Информация об участниках

Информация об участниках, обладающих более 5% от уставного капитала

№ п/п	Наименование участника	Доля, %
-------	------------------------	---------

1	Афанасьев И.К.	50,00
2	Ступников А.Г.	50,00

### 1.6 Бенефициарные владельцы

№ п/п	Ф.И.О.
1	Афанасьев И.К.
2	Ступников А.Г.

### 1.7. Информация о дочерних и зависимых компаниях:

Дочерние и зависимые компании отсутствуют.

## II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

### 2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. 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., а также действующими Положениями и Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

### 2.2 Методологические аспекты учетной политики

#### *Нематериальные активы*

Срок полезного использования НМА определяется обществом исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого полагается получение экономической выгоды. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя предприятия и определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Переоценку нематериальных активов общество не производит.

Общество создает собственные объекты НМА – собственное программное обеспечение.

Расходы на создание компьютерной программы, исключительное право на которую принадлежит организации, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 14/2022.

Нематериальными активами признаются активы стоимостью более 300 000 рублей за единицу.

В первоначальную стоимость включаются все расходы, связанные с созданием (заработная плата, услуги специализированных организаций, иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях и пр.).

Объекты Нематериальных активов стоимостью не более 300 000 рублей за единицу общество в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности списывает на затраты на производство (расходы на продажу) с отражением на забалансовом счете.

#### ***Основные средства***

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списывает на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство с отражением на забалансовом счете.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н. Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020). На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств. При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива. Если возмещаемая стоимость активов больше балансовой стоимости, то обесценение отсутствует (п. 19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если балансовая стоимость выше возмещаемой стоимости, то признается убыток от обесценения, рассчитываемый по формуле: Убыток от обесценения = Балансовая стоимость – Возмещаемая сумма.

### ***Учет объектов аренды***

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете.

Организация проводит проверку прав пользования активами в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### ***Финансовые вложения***

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

### ***Запасы***

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в запасах.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) применяется метод оценки по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью материально- производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

### ***Кредиты и займы***

Под инвестиционным активом в целях признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, не включаются в стоимость

инвестиционного актива и подлежат учету в составе прочих расходов.

#### ***Доходы и расходы***

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств учитывается по кредиту счета 90 «Продажи».

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Выручка от продаж продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции, товаров (оказания услуг, выполнения работ).

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает произведенные расходы, расходами от обычных видов деятельности или прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99, характера своей деятельности, видов расходов.

Коммерческие и управленческие расходы по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость продукции (товаров) (счет 90 «Продажи»).

#### ***Денежные средства и денежные эквиваленты***

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

#### ***Оценочные обязательства, условные обязательства***

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОп} = \text{ЗОТоп} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОп - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТ<sub>ОП</sub> - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

Норм<sub>ОТП</sub> - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

Норм<sub>ВЗ</sub> - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{Норм}_{\text{ОТП}} = \text{РО}_{\text{ТПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где РО<sub>ТПП</sub> - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ<sub>ПП</sub> - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{Норм}_{\text{ВЗ}} = \text{Вз}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где Вз<sub>ПП</sub> - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

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<sub>i</sub> - 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<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз<sub>i</sub> - 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 резервы**

Оценочный резерв для покрытия сомнительных долгов создается по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки

вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные резервы под снижение стоимости запасов определяются на конец каждого отчетного периода. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### ***Бухгалтерская отчетность***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

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

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

#### ***Учет налога на прибыль***

Налог на прибыль рассчитывается по налоговому учету и формируются регистры налогового учета, ведется учет налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество является резидентом ОЭЗ «Технополис» и является плательщиком налога на прибыль в размере 2% в соответствии с требованиями действующего законодательства.

### **2.3 Изменения учетной политики**

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с обязательным использованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и 28/2023 «Инвентаризация».

### **III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1 Нематериальные активы.**

Нематериальные активы по состоянию на 31.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы**

Информация о движении и наличии основных средств, объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество по состоянию на 31.12.2025 года провело проверку на обесценение основных средств в соответствии с принятой методикой – на основании экспертного мнения определяется возмещаемая сумма как справедливая стоимость активов за вычетом затрат на выбытие. По результатам проверки обесценение основных средств отсутствует.

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен перед составлением настоящей отчетности по состоянию на 31.12.2025г. По результатам проверки пересмотрены элементы амортизации, возникшие в связи с этим корректировки, не существенны. Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среду по объектам ОС отсутствует.

#### **3.3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения по состоянию на 31.2025г. отсутствуют. Информация о движении финансовых вложений в отчетный период раскрыта в приложении к данной отчетности.

#### **3.4. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. По состоянию на 31.12.2025г. Общество провело анализ на обесценение запасов. Факта обесценения запасов не выявлено на основании экспертного мнения.

У Общества запасов в залоге нет.

**3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.**

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На 31 декабря 2025 года Общество провело анализ дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных долгов. На основании экспертного мнения создан резерв по сомнительным долгам в размере 74 076 тыс. р.

**3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты****3.6.1 Информация о денежных эквивалентах**

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев):

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев)	1250	106 000	218 000

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составили:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.25г., руб.	По состоянию на 31.12.24г., руб.
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

**3.6.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию**

На отчетную дату денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

**3.6.3. Привлечение дополнительных денежных средств.**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не привлекало дополнительные денежные средства.

**3.7. Кредиты и займы**

Предоставленные займы по состоянию на 31.12.25 года отсутствуют.

**3.8. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы****Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**Условные активы и условные обязательства**

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Имущество организации не является предметом залога, иные обеспечения исполнения обязательств организацией не выдавались. По состоянию на 31.12.2025г. существенные претензии и судебные разбирательства отсутствуют

**3.9. Доходы, расходы и финансовые результаты организации****3.9.1 Доходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя*	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
<b>Выручка – всего, в том числе:</b>	2110	1 534 557	123 023
Переработка давальческого сырья (ЛИА)		21 747	17 289
Производство ЛИА		1 120 785	104 941
Производство опытных образцов (ЛИА)		388 010	793
Ремонт продукции (ЛИА)		3 793	-
Услуги по доставке (ЛИА)		222	-

**3.9.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**3.9.3. Прочие доходы и расходы**

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
<b>Прочие доходы - всего, в том числе:</b>	<b>2340</b>	<b>3 820</b>	<b>4</b>
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2340	2 773	3
Результаты инвентаризации	2340	230	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2340	276	-
Оценочные обязательства по оплате труда	2340	426	-
Иная операционная деятельность	2340	115	1
<b>Прочие расходы - всего, в том числе:</b>	<b>2350</b>	<b>162 799</b>	<b>6 151</b>
Отчисления в оценочные резервы	2350	147 611	6 151
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	2350	10 453	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2350	4 250	-
Иная операционная деятельность	2350	485	-

### 3.10. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Общество является резидентом «Сколково» и не является плательщиком налога на прибыль в соответствии с требованиями действующего законодательства.

### 3.13. Государственная помощь

В течение 2025 года государственная помощь обществом не привлекалась и не использовалась.

## IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 4.1. Состав связанных сторон Общества

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами. Данная информация подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности (ПБУ 11/2008).

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон с учетом НДС. В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 информация раскрывается в ограниченном объеме для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное общество, дочерние общества, другие связанные стороны.

В составе такой информации раскрываются сведения о вознаграждениях, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому виду выплат.

#### 4.1. Состав связанных сторон Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица	Основание
<b>Участники общества /Основное общество</b>			
1	Афанасьев И. К., ИНН 420504290983	-	Владеет 50 % доли в уставном капитале Общества
2	Ступников А.Н. ИНН 165043571104	-	Владеет 50 % доли в уставном капитале Общества
<b>Другие связанные стороны</b>			
3	ООО "ГАСКАР ИНТЕГРАЦИЯ" ИНН 7733894200	121205 г. Москва муниципальный округ Можайский тер инновационного центра Сколково, ул Нобеля, 7 этаж/помещ 4/V, ком./раб.место 16/4	ООО «ПАСЕКА» и указанное лицо являются лицами, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество)
4	ООО АНИК ЛАБ ИНН 7728376467	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3	
5	ООО ТД «АСК» ИНН 4205289648	650025 Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, ул. Черняховского, 2	
6	ООО "СИБНК" ИНН 4205376019	111675, Москва г, ул Пехорская, д. 1Д, стр. 1	
	ООО "СНИП" ИНН 5032322433	143001, Московская область, г Одинцово, ул Чистяковой, д. 2, помещ. 3, ком. 3	
7	ООО «Наймикс» ИНН 9731095861	125171 г. Москва. вн.тер. г муниципальный округ Войковский ш Ленинградское, 16А / строение 3	

**ООО «ПАСЕКА»**

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

8	ООО "ДИДЖИТАЛ ЛАБ" ИНН 7736289585	111675, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр.1	
9	ООО "4КРОНА" ИНН 9710090573	125171, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ш Ленинградское, Дом 16А, Строение 3	
10	ООО "БВС - МСК" ИНН 9706038877	1.1. 119180, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка. Д.42, стр.1, помещ. 4/1	

**4.2. Операции со связанными сторонами**

Виды операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный период, в т.ч. НДС,		Объем операций за предыдущий период, в т.ч. НДС	
	за 2025 год	Форма расчетов	за 2024 год	Форма расчетов
<b>Реализация товаров, работ, услуг по обычной деятельности</b>	<b>39 435</b>		<b>20 792</b>	
другие связанные стороны	39 435	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	20 792	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>7 187</b>		<b>232 902</b>	
другие связанные стороны	7 187	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	232 902	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
<b>Получение имущества в аренду</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
Основное общество	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
<b>Предоставление займов, включая начисление процентов</b>	<b>40 559</b>		<b>-</b>	

ООО «ПАСЕКА»

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

Основное общество		денежными средствами	-	денежными средствами
другие связанные стороны	40 559	денежными средствами	-	денежными средствами
<b>Получение займов, включая начисление процентов</b>	-		<b>54</b>	
другие связанные стороны	-	денежными средствами	54	денежными средствами
<b>Погашение полученных займов, включая проценты</b>	<b>12 588</b>		-	
другие связанные стороны	14 044	денежными средствами	-	денежными средствами
<b>Начисление резервов</b>	<b>714</b>		<b>664</b>	
Основное общество	-		-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	714	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	664	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
<b>Другие операции /выплата дивидендов</b>			-	
Основное общество		денежными средствами	-	денежными средствами

4.3 Расчеты со связанными сторонами

Виды операций со связанными сторонами	остатки по незавершенным операциям, в т.ч. НДС			
	на 31.12.2025г.	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	на 31.12.2024г.	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ</b>	<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>46 985</b>		<b>20 792</b>	
другие связанные стороны	46 985	в соответствии с условиями договоров	20 792	в соответствии с условиями договоров
<b>Задолженность по выданным займам и процентам</b>	-		-	
другие связанные стороны	-	в соответствии с условиями договоров	-	в соответствии с условиями договоров

**ООО «ПАСЕКА»**

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

<b>Авансы выданные</b>	<b>998</b>		<b>81</b>	
другие связанные стороны	998	в соответствии с условиями договоров	81	в соответствии с условиями договоров
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	-		-	
Основное общество	-	в соответствии с условиями договоров	-	в соответствии с условиями договоров
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ</b>	<b>X</b>		<b>X</b>	
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>145 079</b>		<b>138 432</b>	
Основное общество	-	в соответствии с условиями договоров	-	в соответствии с условиями договоров
другие связанные стороны	145 079	в соответствии с условиями договоров	138 432	в соответствии с условиями договоров
<b>Авансы полученные</b>	-		<b>207 903</b>	
другие связанные стороны	-	в соответствии с условиями договоров	130	-
<b>Задолженность по полученным займам и процентам</b>	<b>172</b>		<b>54</b>	
другие связанные стороны	172	в соответствии с условиями договоров	54	в соответствии с условиями договоров

**4.3. Денежные потоки со связанными сторонами**

Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и основным обществом:

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
<b>Денежные потоки от текущих операций всего, в т.ч.</b>	-	-	<b>28 880</b>	<b>94 551</b>
другие связанные стороны	-	-	28 880	94 551
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций всего, в т.ч.</b>		-	<b>2</b>	-
<b>Основное общество</b>			<b>2</b>	
другие связанные стороны	-	-		-
<b>Денежные потоки от финансовых операций всего, в т.ч.</b>	<b>40 559</b>	<b>50</b>	40 055	
другие связанные стороны	<b>40 559</b>	<b>50</b>	40 055	

**4.4. Вознаграждения управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу ООО «Пасека» относятся:

- Генеральный директор
- Начальник производства

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
оплата труда	23 758,95	5 202,95
страховые взносы с оплаты труда	20 045,20	4 491,48
резерв по вознаграждениям/отпускным	3 167,21	711,46
	546,54	0,00

#### V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с пунктами 3 и 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», по состоянию на 31.12.2025 года могут возникнуть условия хозяйствования общества, которые будут отражены в бухгалтерском учете в апреле 2026 года на основании Бухгалтерской справки, либо другого необходимого документа.

Данными фактами могут быть: инвентаризация, затраты, не учтенные ранее, формирование внеоборотных активов и прочее.

В случае возникновения данных фактов, в соответствующие строки Баланса, будут внесены корректировки.

В части налога на прибыль при возникновении данных фактов либо будет представлена уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль, либо в отчетности за 2025 год будут отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) или активы (ОНА) согласно ПБУ 18/02.

#### VI. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались.

#### VII. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы включены в стоимость аренды.

## **VIII. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками Общества. Целью управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости Общества.

### **Отраслевые риски**

Деятельность организации связана с производственной сферой – Производство электрических аккумуляторов и аккумуляторных батарей. Отраслевой риск связан с тем, что произведенная продукция может быть не востребована.

Общество применяет следующие меры по снижению отраслевых рисков:

- интеграция и активная маркетинговая политика;
- заключение долгосрочных контрактов;
- проведение гибкой ценовой политики.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году в связи с продолжающейся специальной военной операцией, Общество принимает во внимание риск усиления внешнего давления на экономику Российской Федерации, а также риски введения разного рода политических мотивированных санкций со стороны стран-членов НАТО, ЕС и иных государств, следующих их политике.

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о значительном воздействии данных рисков на свою деятельность- не возможность использовать зарубежное программное обеспечение.

Ввиду неопределенности геополитических событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Несмотря на сложность оценки всех возможных последствий вышеперечисленных событий, Общество предпринимает все меры по снижению возможного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Старается заменить зарубежное программное обеспечение российским, а также собственными разработками.

### **Финансовые риски**

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Для Общества влияние указанного риска является не существенным.

#### **Кредитные риски**

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

На просроченную задолженность Обществом создан резерв по сомнительным догам. В то же время, общество оценивает кредитный риск как низкий.

#### **Риск ликвидности**

По состоянию на 31.12.2025г. краткосрочные активы превышают величину краткосрочных обязательств на 280 495 тыс. руб. Руководство Общества осуществляет мероприятия, направленные на поддержание ликвидности и доли собственных средств.

#### **Репутационные риски**

В Обществе создана система управления риском потери деловой репутации. Основными факторами, направленными на минимизацию указанного риска являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- лидерство руководства в обеспечении достижения поставленных целей и вовлечение всех сотрудников предприятия, что обеспечивает повышение эффективности деятельности Общества;
- поиск, привлечение высококвалифицированного персонала, эффективно решающего поставленные задачи, заинтересованного в результатах своей работы;
- поддержание интегрированной системы менеджмента предприятия, позволяющей непрерывно совершенствоваться, гибко реагировать на изменения рынка и предупреждать возможность возникновения несоответствий;

Снижению репутационных рисков способствует повышение прозрачности общества и компаний, входящих с ним в одну группу. В настоящее время все заинтересованные стороны, контрагенты, участники рынка, потенциальные инвесторы и акционеры имеют возможность получить достаточный объем информации о структуре и целях общества, на основе которой можно судить об эффективности работы совета директоров общества или его менеджмента.

Таким образом, репутационные риски Общество считает минимальными.

#### **Стратегический риск**

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Обществом риска на уровне, определенном Обществом в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности

активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

Для снижения стратегических рисков общество реализует политику в области качества. Для обеспечения эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности общества, в том числе эффективности управления создана система внутреннего контроля.

Таким образом, стратегические риски Общество считает минимальными.

### **IX. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025 г. составили 241 575 тыс. руб., что на 235 407 тыс. руб. больше аналогичного показателя предыдущей отчетной даты (6 168 тыс. руб.). На 31.12.2025 г. чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 241 727 тыс. руб.

Сумма добавочного капитала на 31.12.2025 года составляет 152 тыс.руб.

**Руководитель  
ООО «ПАСЕКА»  
Ханзадеев Н.А.**