ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНФИЛ ПРОМ»

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

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности 3
2. Основные положения учетной политики 4
3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них..... 13
4. Основные средства и активы в форме права пользования 14
5. Запасы 16
6. Дебиторская задолженность 16
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 17
8. Прочие активы..... 18
9. Капитал..... 18
10. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства..... 19
11. Оценочные обязательства 20
12. Кредиторская задолженность 20
13. Доходы по обычным видам деятельности 21
14. Расшифровка затрат 22
15. Прочие доходы и расходы 23
16. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 24
17. Чистая прибыль, активы 24
18. Операции со связанными сторонами 25
19. Корпоративная система управления рисками 26
20. События после отчетной даты 31

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНФИЛ ПРОМ» ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Конфил Пром» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Конфил Пром» зарегистрировано ИФНС № 16 по г. Москве 08.08.2016г. Свидетельство о госрегистрации № 1167746741502, ИНН 7716830816, КПП 771601001, юридический адрес:129327, г. Москва, ул. Коминтерна, д.7, корпус 2, помещение 602.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 100 000 (сто тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно физическое лицо Азов Сергей Викторович.
3. Основной вид деятельности: торговля оптовая текстильными изделиями ОКВЭД 46.41.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 18 человек (на 31.12.2024 – 13 человек).
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. В ПАО «Сбербанк России», АО «Альфа-Банк», ПАО «Совкомбанк» открыты расчетные счета в рублях РФ.

Данная бухгалтерская отчетность ООО «Конфил Пром» сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях, непрерывно оценивает ситуацию. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации и соответствующих механизмов контроля.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные.

Общество:

- успешно осуществляет хозяйственную деятельность,
- не имеет задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам,
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими сотрудниками,
- не имеет претензий со стороны кредиторов.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудит Профи». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год – 26.02.2026.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2. Основные положения учетной политики

2.1 Общие сведения

Учетная политика ООО «Конфил Пром» утверждена и разработана в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Изменения учетной политики связанны с возникновением обстоятельств, указанных в п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», в том числе вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества. Учетная политика Общества основывается на требованиях полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В случае, когда речь идет о формировании в бухгалтерском учете несущественной информации, Общество выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности. Несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В связи с этим, при формировании бухгалтерской отчетности Общество проводит оценку показателей и детализирует статьи баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с уровнем существенности, установленным учетной политикой.

Детализация информации, участвующей в формировании стоимостных показателей строк, путем добавления к этим строкам подстрок, производится только по существенным показателям (существенность определяется в стоимостном выражении в размере 5 процентов к общему итогу показателя по строке отчета). Подстроки вводятся для расшифровывания показателей строк, при возникновении совокупности факторов, определяющих рассматриваемый показатель как существенный по мере необходимости при формировании отчетности.

Существенной ошибкой организация определяет величину не менее 5 процентов (Основание: ПБУ 22/2010).

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (далее - ЦБ РФ).

Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности, представлены ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов (расходов).

Курсовые разницы представлены ниже:

Наименование показателя	За 31.12.2025	За 31.12.2024
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(27 412)	12 054
Итого	(27 412)	12 054

2.2. Нематериальные активы

В ООО «Конфил Пром» учет нематериальных активов в 2025 году ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее ФСБУ 14/2022), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ 26/2020) .

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

В отношении результатов интеллектуальной деятельности в виде программных и иных ИТ-продуктов общество определяет единицу учета как совокупность прав, возникающих в соответствии с одним договором (иным документом) в отношении всей совокупности лицензий одного вида (пакета, лимита и т.п.) на соответствующую платформу и (или) систему с единым сроком использования.

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Обществе в качестве дополнительного критерия признания нематериального актива установлен стоимостной лимит в размере не менее 100 тыс. рублей за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс. рублей за единицу, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы до момента их готовности к использованию учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения считаются завершенными после приведения объекта нематериальных активов в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
• срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
• срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
• ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
• ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
• срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
• других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Все объекты нематериальных активов в Обществе являются амортизируемыми. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Корректировка балансовой стоимости НМА и капитальных вложений путем корректировки первоначальной стоимости, амортизации или обесценения не проводится (основание: пп. «а» п. 53 ФСБУ14/2022).

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года в составе НМА числятся два объекта в виде созданной Web-платформы и Web-сайта. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой стоимости (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу отчету о финансовых результатах в разделе 3.

2.3 Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства, машины и оборудование, офисное оборудование и другие объекты основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Единицей бухгалтерского учета основных средств (далее - ОС, основное средство) является инвентарный объект (далее - объект).

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Обществе в качестве дополнительного критерия признания объекта основных средств установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу в совокупности несущественных активов.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс. руб. за единицу, то актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Определяется комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Состав комиссии назначается руководителем Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

По всем объектам основных средств, амортизация производится линейным методом. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за

исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

2.4 Активы и обязательства по договорам аренды

Общество арендует транспортные средства. 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".

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования актива.

Учет аренды у арендодателя

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности для Общества, но доходы от регулярной сдачи объекта в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В момент заключения договора аренды объекты учета аренды классифицируются Арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды на основании признаков, установленных в п.26 ФСБУ 25/2018.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6 Запасы

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете ООО «Конфил Пром» при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления. Учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

Списание товарно-материальных ценностей при реализации и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

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

2.7 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на доставку до мест хранения, производимых до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на доставку товаров до мест хранения, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска товара. При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости товаров, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

2.8 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.9 Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором. ООО «Конфил Пром» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ООО «Конфил Пром» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.10 Оценочные обязательства и резервы

Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по каждой единице материально-производственных запасов не создается.

Формирование резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков работникам создается на 31 декабря на основании проведенной инвентаризации отпусков.

2.11 Отложенные налоги

Общество применяет ПБУ 18/02. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

2.12 Признание доходов

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;
• прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

• реализации покупных товаров;
• оказание услуг по сдаче в аренду оборудования.

Выручка признается в бухгалтерском учете 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, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

2.13 Признание расходов

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

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

• расходы по обычным видам деятельности;
• прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товара.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров от поставщика (если такие расходы не включены в цену товаров).
- доработка товара.

Остальные расходы (кроме внереализационных) относят к косвенным.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
• сумма расхода может быть определена;
• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость нематериальных активов составила 12 288 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 4 243 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 621 тыс. руб.)

Увеличение показателя «Нематериальные активы» в 2025 году на сумму 8 045 тыс. руб. обусловлено вводом в эксплуатацию Web-сайта.

Таблица 3.1
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	2025	3 277	(273)	9 611	-	-	(328)	12 889	(601)
	2024	573	(267)	3 277	(573)	277	(283)	3 277	(273)
в том числе:									
Другие НМА	2025	3 277	(273)	9 611	-	-	(328)	12 889	(601)
	2024	573	(267)	3 277	(573)	277	(283)	3 277	(273)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость принятых нематериальных активов составила 12 288 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 004 тыс. руб.) (Таблица 3.1)

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 3.2
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	Затраты	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025	1 239	8 372	(9 611)	-
	2024	2 316	2 201	(3 277)	1 239

Принятие к учету объектов капитальных вложений в качестве НМА осуществляется по результатам полного комплекса работ по созданию НМА. Принятые к учету объекты капитальных вложений в 2025 составили 9 611 тыс. руб. (2024 – 3 277 тыс. руб.). (Таблица 3.2)

4. Основные средства и активы в форме права пользования

4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.1
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					списано				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	16 555	(14 451)	573	-	-	(928)	17 128	(15 379)
	2024	4 526	(2 336)	-	(242)	15	(510)	16 555	(14 451)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	3 869	(2 444)	-	-	-	(455)	3 869	(2 899)
	2024	4 111	(1 967)	-	(242)	15	(492)	3 869	(2 444)
Офисное оборудование	2025	162	(133)	455	-	-	(141)	617	(274)
	2024	162	(115)	-	-	-	(19)	162	(133)
Транспортные средства	2025	12 271	(11 620)	-	-	-	(325)	12 271	(11 945)
	2024	-	-	-	-	-	-	12 271	(11 620)
Другие виды основных средств	2025	254	(254)	118	-	-	(7)	371	(260)
	2024	254	(254)	-	-	-	-	254	(254)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость показателя «Основные средства» (Таблица 4.1) составила 1 749 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 104 тыс. руб.).

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость права пользования активами составила 12 806 тыс. руб. (Таблица 4.2)

Таблица 4.2
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Списано				
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	2025	11 860	(2 196)	5 952	-	-	(2 809)	17 812	(5 006)
	2024	22 564	(12 215)	5 779	(4 212)	3 880	(5 481)	11 860	(2 196)
в том числе:									
Транспортные средства	2025	11 860	(2 196)	5 952	-	-	(2 809)	17 812	(5 006)
	2024	22 564	(12 215)	5 779	(4 212)	3 880	(5 481)	11 860	(2 196)

По состоянию на 31.12.2025 капитальные вложения в основные средства составили 6 525 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 754 тыс. руб.). Увеличение капитальных вложений в основные средства в 2025 году на сумму 455 тыс. руб. произошло преимущественно за счет приобретения сервера. По состоянию на 31.12.2025 капитальные вложения в активы в форме права пользования составили 5 952 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 754 тыс. руб.)

Таблица 4.2.1
тыс. руб

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	6 525	(6 525)
	2024	5 754	(5 754)
в том числе:			
Транспортные средства	2025	5 952	(5 952)
	2024	5 754	(5 754)
Офисное оборудование	2025	455	(455)
	2024	-	-
Другие виды основных средств	2025	118	(118)
	2024	-	-

4.3. Лизинговые активы.

Обществом приобретены транспортные средства в рамках договоров лизинга для использования в предпринимательской деятельности (Таблица 4.3). Право собственности на автомобили принадлежит лизингодателю, организация использует транспортные средства на основании договоров лизинга с правом последующего выкупа. Учет лизинговых операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обязательство по аренде признается как сумма номинальной величины стоимости договора лизинга без дисконтирования (абз. 2 п. 14 ФСБУ25/2018).

Таблица 4.3
тыс. руб

Тип объекта	Дата принятия к учету	Способ начисления амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	СПИ, мес	Дата завершения СПИ	Остаток СПИ, мес	Остаток СПИ, %	Способ отражения расходов
Транспортное средство Avatr 11	31.10.2025	Линейный способ	5 952 206,66	476 176,54	5 476 030,12	25	30.11.2027	23	92	Амортизация
Транспортное средство EXEED VX	17.03.2023		6 106 045,03	3 303 097,28	2 802 947,75	61	30.04.2028	28	46	
Транспортное средство Honggi HS5	05.11.2024		5 754 028,33	1 226 268,29	4 527 760,04	61	31.12.2029	48	79	
Итого			**17 812 280,02**	**5 005 542,11**	**12 806 737,91**					

4.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств переданных в аренду

Таблица 4.4
тыс. руб

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду объекты, числящиеся на балансе (тыс.руб.)			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2067	2067	2 309

Переданные в аренду объекты, числящиеся на балансе:
- Пресс пневматический для установки фурнитуры Prym Fashion Group 2шт.
- Пресс электрический с автоматической подачей компонентов кнопок GRIPFIX 380 stainless, трехканальный 1 шт.
- Двухканальный автоматический пресс NE25-2K с 2-мя контейнерами для кнопок Gripfix 388 2шт.

Уменьшение первоначальной стоимости основных средств, переданных в аренду, в 2024 году на 242 тыс. руб. связано с возвратом из аренды ранее арендованного пресса.

5. Запасы

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025 составила 242 484 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 266 160 тыс. руб.).

Уменьшение показателя «Запасы» в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 23 677 тыс. руб. или на 8,90%.

Уменьшение показателя товары в 2025 году на сумму 23 677 тыс. руб. обусловлено уменьшением закупок товарных запасов. Показатель сырье и материалы - ГСМ на сумму 15 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

Таблица 5.1
тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано себестоимость	себестоимость
Запасы - всего	2025	266 161	636 706	(660 383)	242 484
	2024	247 659	886 685	(868 183)	266 161
в том числе:					
Сырье и материалы	2025	11	3 395	(3 395)	15
	2024	9	1 929	(1 927)	11
Товары	2025	266 150	633 307	(656 988)	242 469
	2024	247 650	884 756	(866 256)	266 150

6. Дебиторская задолженность

6.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 6.1
тыс. руб

Краткосрочная дебиторская задолженность	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Всего краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	**148 993**	**260 931**	**124 726**
в том числе:			
Резерв по сомнительным долгам	-	(364)	(433)
Дебиторская задолженность, брутто-величина	**148 993**	**261 295**	**125 159**
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	98 906	195 207	118 303
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44 815	63 422	785
Расчеты по налогам и сборам	-	-	5 144
Сальдо по ЕНС	583	672	251
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 544	1 212	5
Расходы будущих периодов	1 145	782	671

Краткосрочная дебиторская задолженность (Таблица 6.1) по состоянию на 31.12.2025 составила 148 993 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 260 931 тыс. руб., на 31.12.2023 – 124 726 тыс. руб.). Краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась в 2025 году на 111 938 тыс.

руб. или на 42,90 % преимущественно за счет снижения дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками.

Брутто-величина краткосрочной дебиторской задолженности в 2025 году уменьшилась на 112 302 тыс. руб. или на 42,98%.

На 31.12.2025 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (98 906 тыс. руб. или 66,38 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с поставщиками и подрядчиками (44 815 тыс. руб. или 30,08 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с прочими дебиторами (3 544 тыс. руб. или 2,38 % от общей суммы дебиторской задолженности).

Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков уменьшилась на 96 301 тыс. руб. или 49,33 % в основном в связи с погашением задолженности по расчетам с организациями. Задолженность по налогам и сборам отсутствует. Задолженность прочих дебиторов увеличилась на 2 332 тыс. руб. или 65,80 % в основном в связи со следующими факторами:

- обеспечительные платежи по договорам аренды (прирост — 1 171 тыс. руб.);
- единичные случаи переноса платежей из-за временных финансовых затруднений у контрагента (прирост — 1 161 тыс. руб.).

На 31.12.2024 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (195 207 тыс. руб. или 74,71 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с поставщиками и подрядчиками (63 422 тыс. руб. или 24,27 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с прочими дебиторами (1 212 тыс. руб. или 0,46 % от общей суммы дебиторской задолженности). На 31.12.2023 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (118 303 тыс. руб. или 94,52 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты по налогам и сборам 5 144 тыс. руб. или 4,11% от общей суммы дебиторской задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам в части краткосрочной задолженности по состоянию на 31.12.2025 не создавался, т.к. отсутствуют основания для создания данного резерва.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

7.1 В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

Таблица 7.1
тыс. руб

Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего денежных средств и денежных эквивалентов в составе бухгалтерского баланса	**16 077**	**8 274**	**8 131**
в том числе:			
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	16 077	8 274	8 131

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составили 16 077 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 274 тыс. руб., на 31.12.2023 8 131 тыс. руб.) (Таблица 7.1). ООО «Конфил Пром» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

Таблица 7.2
тыс. руб

Краткосрочная дебиторская задолженность	**За 31.12.2025**	**За 31.12.2024**
4119. Прочие поступления	**27 241**	**1 923**
в том числе:		
Возврат денежных средств от поставщиков	19	1 370
НДС	22 947	---
Прочие поступления	4 275	553
4129. Прочие платежи	**32 947**	**20 467**
в том числе:		
Возврат денежных средств покупателям	5 404	203
Аренда автотранспорта	4 098	2 959
Расходы на услуги банков	464	608
Единый налоговый платеж	20 239	---
Прочие расходы	2 742	1 730
НДС		14 967

8. Прочие активы

8.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 1 922 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 248 тыс. руб.):

Таблица 8.1
тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным НМА	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Всего	**1 922**	**248**	**---**
в том числе:			
НДС по приобретенным НМА	1 922	248	---

9. Капитал

9.1. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Конфил Пром» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 100 (Сто тысяч) рублей.

Азов Сергей Викторович — учредитель 100 % доли собственности в УК, он же является конечным бенефициаром.

9.2. Дивиденды

В 2025 году по решению единственного учредителя по результатам 2023 финансового года были начислены дивиденды в размере 62 000 000 (Шестьдесят два миллиона) рублей 00 копеек включая НДФЛ. В 2024 году учредителю Азову Никите Сергеевичу были начислены и выплачены дивиденды за 2020-2022г. сумме 34 329 059 (Тридцать четыре миллиона триста двадцать девять тысяч пятьдесят девять) рублей 00 копеек включая НДФЛ. Учредителю Азову Сергею Викторовичу были начислены и выплачены дивиденды за 2022г. сумме 44 630 177 (Сорок четыре миллиона шестьсот тридцать тысяч сто семьдесят семь) рублей 38 копеек включая НДФЛ.

10. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

Расшифровка движения обязательств за 2025 и 2024 годы по основному долгу и процентам представлена в таблице 10.1:

Таблица 10.1
тыс. руб.

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Начислено процентов	Получено (изменение за период)	Погашено (изменение за период)	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства по аренде(лизингу)	**2025**	7 269	---	1 318	---	**8 587**
	2024	3 645	---	3 624	---	**7 269**
Краткосрочные обязательства	**2025**	111 307	14 963	---	(25 307)	**86 000**
	2024	74 500	9 863	36 807	(9 863)	**111 307**
в том числе:						
Краткосрочные кредиты	2025	78 307	7 387	---	(44 807)	**33 500**
	2024	74 500	9 306	3 807	(9 306)	**78 307**
Краткосрочные займы	2025	33 000	7 576	19 500	(7 576)	**52 500**
	2024	---	557	33 000	(557)	**33 000**

По состоянию на 31.12.2025 ООО «Конфил Пром» были привлечены кредиты (овердрафты) от ПАО «Совкомбанк».

Суммы займов по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа составляет 52 500 тыс. руб. Срок погашения по договорам займа 31.12.2026 год. Таблица 18.2.

10.1. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по долгосрочным обязательствам(лизингам) составила 8 587 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 задолженность по долгосрочным обязательствам(лизингам) составила 7 269 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляла 3 645 тыс. руб. Динамика представлена в таблице 10.1.

В бухгалтерской отчётности сальдо по обязательствам, связанным с лизинговыми договорами, отражается в свёрнутом виде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» обязательство по аренде (лизингу) отражается в размере суммы арендных платежей без НДС по приведённой стоимости.

Увеличение долгосрочных обязательств по договорам аренды на 1 318 тыс. руб. произошло в связи с заключением новых лизинговых обязательств. Информация по срокам погашения долгосрочных обязательств, рассчитанная в соответствии с условиями договоров, представлена в таблице 4.3.

10.2. Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по краткосрочным кредитам составила 86 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 111 307 тыс. руб., на 31.12.2023 – 74 500 тыс. руб.). Динамика изменения задолженности представлена в таблице 10.1.

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по краткосрочному кредитному договору составила 33 500 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства

11.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

ООО «Конфил Пром» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты. Расчет резерва на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков сотрудников ведется по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и определяется по формуле:

Р = Д х СДЗ х (1 + СЗ)
Где:
- Д — неиспользованные дни отпуска
- СДЗ — среднедневной заработок для расчета отпускных
- СЗ — ставка страховых взносов с зарплаты сотрудника

Информация о совокупном изменении обязательства в 2025 и 2024 годах представлена в таблице 11.1:

Таблица 11.1
тыс. руб.

Оценочные обязательства на оплату очередных и дополнительных отпусков	**Период**	**Остаток на начало периода**	**Остаток на конец периода**
Всего	**2025**	2 726	**2 379**
	2024	3 445	**2 726**
в том числе:			
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2025	2 094	**1 827**
	2024	2 646	**2 094**
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2025	632	**552**
	2024	799	**632**

По состоянию на 31.12.2025 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уменьшился на сумму 347 тыс. руб. или 12,73 % по сравнению с уровнем на начало года в связи с активным использованием отпусков сотрудниками в течение года.

По состоянию на 31.12.2024 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уменьшился на сумму 719 тыс. руб. или на 20,87% по сравнению с величиной на начало года в связи с уменьшением совокупного количества дней неиспользованного отпуска.

Количество неоплаченных дней отпуска на 31.12.2025 составили 169, срок исполнения — 2026 год, на 31.12.2024 – 178 дней.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12. Кредиторская задолженность

14.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 12.1:

Таблица 12.1
тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Всего	**55 589**	**95 364**	**68 920**
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 274	46 611	37 418
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 162	13 800	12 155
Расчеты по налогам и сборам	3 283	10 539	7
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	20 802	18 833	17 844
Расчеты по социальному страхованию	763	610	1 104
Заложенность по дивидендам	724	4 630	---
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	581	341	356
Расчеты с подотчетными лицами	--	--	34
Обязательство по аренде	---	---	2 189

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 55 589 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 95 364 тыс. руб., на 31.12.2023 – 68 920 тыс. руб.). Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в 2025 году на 39 775 тыс. руб. или на 41,71%. На 31.12.2025 в структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками (15 274 тыс. руб. или 27,47 % от общей суммы задолженности), расчеты с покупателями и заказчиками (14 162 тыс. руб. или 25,48 %). Основной причиной снижения краткосрочной задолженности (в т. ч. по договорам услуг — на 39 776 млн. руб.) стало сокращение объёма оказываемых услуг и, как следствие, уменьшение сопутствующей задолженности перед контрагентами.

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность по заработной плате в организации отсутствует. В отчётном периоде показатель текучести кадров составил 0%, что свидетельствует о стабильности кадрового состава.

13. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 13.1:

Таблица 13.1
тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Всего выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**906 339**	**1 284 389**
в том числе:		
Выручка от реализации товаров	906 339	1 284 389

Выручка ООО «Конфил Пром» по итогам деятельности за 2025 год составила 906 339 тыс. руб., что на 378 050 тыс. руб. или на 29,43% ниже выручки за 2024 год.

Анализ факторов, повлиявших на снижение выручки, выявил два основных драйвера:

1. Сокращение объёмов продаж. Наблюдалось снижение спроса на отдельные категории продукции, что привело к уменьшению количества реализованных единиц и, как следствие, к падению совокупной выручки.

2. Негативная динамика валютного курса. Поскольку часть расчётов с контрагентами ведется с привязкой к иностранной валюте, колебания обменного курса оказали отрицательное влияние на рублёвый эквивалент поступлений, что дополнительно усилило снижение показателя выручки в национальной валюте.

Совокупное воздействие данных факторов определило итоговую динамику финансовых результатов компании за отчётный период.

14. Расшифровка затрат

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 14.1:

Таблица 14.1
тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Всего расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах)	**851 239**	**1 077 691**
в том числе:		
2120. Себестоимость продаж	656 988	866 246
2110. Коммерческие расходы	194 251	211 445
в том числе:		
Амортизация ОС	3 789	6 038
Административно-хозяйственные затраты	25 518	28 194
Затраты по сбыту	82 108	88 914
Фонд оплаты труда	62 162	68 696
Страховые взносы	9 645	10 280
Командировочные расходы	591	743
Представительские расходы	108	182
Аренда	10 330	8 398

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 851 239 тыс. руб., в 2024 году – 1 077 691 тыс. руб. Уменьшение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 226 452 тыс. руб. или 21,01%. Ключевой фактор снижения - падением спроса, которое повлекло оптимизацию затрат по большинству статей.

Небольшое снижение расходов отмечено по следующим статьям:

- затраты по сбыту на 6 806 тыс. руб. или на 7,65% преимущественно за счет падения продаж и сопутствующим снижением логистических и маркетинговых расходов;

- административно -хозяйственные затраты на 2 676 тыс. руб. или на 9,49% благодаря оптимизации административных процессов;

- расходы на оплату труда на 6 534 тыс. руб. или на 9,51% в связи уменьшений премиальных выплат;

- отчисления на социальные нужды на 635 тыс. руб. или на 6,18% в связи со снижением фонда оплаты труда, а также увеличением единой предельной базы для исчисления страховых взносов в 2025 году на 24% по сравнению с ее размером в 2024 году;

- амортизация основных уменьшилась на 2 249 тыс. руб. или 37,25% в связи, с завершением договора лизинга, что снизило амортизационную нагрузку.

Аренда - единственная статья с ростом расходов: затраты увеличились на 1 932 тыс. руб. или на 18,70% из-за повышения ставок арендодателя.

15. Прочие доходы и расходы

Информация о процентах к получению и уплате за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 15.1:

Таблица 15.1
тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Всего проценты к уплате (строка 2330)	**(14 963)**	**(9 863)**
в том числе:		
Проценты по договорам займа	(7 576)	(557)
Проценты по кредитному договору (овердрафт)	(7 387)	(9 306)

Информация о прочих доходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 15.2:

Таблица 15.2
тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Всего прочие доходы (строка 2340)	**3 139**	**19 117**
в том числе:		
Сдача имущества в аренду	55	127
Курсовые разницы	---	12 054
Результаты инвентаризации	---	17
Доход по восстановлению резерва	3 081	3 514
Доходы в связи с изменением обязательств по договорам лизинга	---	2394
Списание кредиторской задолженности	---	1 009
Прочие доходы	3	2

Прочие доходы в 2025 году составили 3 139 тыс. руб. (в 2024 году – 19 117 тыс. руб.). Изменение прочих доходов в 2025 году - уменьшение на сумму 15 978 тыс. руб. или на 83,58%. В 2025 году объём прочих доходов сократился преимущественно из-за:

- отрицательных курсовых разниц (в балансе курсовые разницы показываются в свернутом виде (+)-(-));
- списания кредиторской задолженности;
- доходом в связанным с завершением лизинговых соглашений.

Информация о прочих расходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 15.3:

Таблица 15.3
тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Всего прочие расходы (строка 2350)	**(28 605)**	**(1 912)**
в том числе:		
Реализация внеоборотных активов		(188)
Курсовые разницы	(27 412)	---
Расходы на услуги банков	(451)	(600)
Убытки прошлых лет	(82)	(33)
Прочие расходы	(660)	(1 091)

Прочие расходы в 2025 году составили 28 605 тыс. руб. и увеличились на сумму 26 693 тыс. руб. или на 93,31%, что обусловлено отсутствием в 2025 году единоразовых эффектов 2024 года в виде положительной курсовой разницы в размере 9 646 тыс. руб. (отрицательный эффект от операций с иностранной валютой в 2025 году отражен в прочих расходах).

16. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 16.1
тыс. руб.

Показатель	**2025**	**2024**
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	**14 671**	**214 041**
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(3 668)	(42 808)
Постоянные налоговые доходы/(расходы)	(164)	(56)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива	474	(2 161)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	(538)	1 822
Итого текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	(3 897)	(43 203)

Текущий налог на прибыль за 2025 год, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25%, составил 3 897 тыс. руб.

В расчет текущего налога на прибыль за 2025 год входит разница между постоянными налоговыми доходами и постоянными налоговыми расходами в размере 164 тыс. руб., которая образовалась в связи с доходами и расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательств) за 2025 год в бухгалтерском учете по ПБУ 18/02, представлена в таблице 16.2:

Таблица 16.2
тыс. руб.

Показатель	**На 31.12.2025**	**Изменение за период**	**На 31.12.2024**
Отложенные налоговые активы - всего	**4 222**	**(474)**	**4 696**
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы	595	(86)	681
Расходы будущих периодов	367	(1 160)	1 528
Резервы сомнительных долгов	---	(91)	91
Арендные обязательства	3 260	864	2 396
Отложенные налоговые обязательства - всего	**3 581**	**(538)**	**4 119**
в том числе:			
Доходы будущих периодов	75	(1 255)	1 330
Основные средства	3 506	717	2 789

17. Чистая прибыль, активы

17.1. Чистая прибыль

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2025 год, составила 10 839 тыс. руб., что на 106 337 тыс. руб. меньше чистой прибыли полученной Обществом по результатам деятельности за 2024 год.

Таблица 17.1
тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Чистая прибыль/убыток	10 839	117 176

17.2. Чистые активы

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составляет 284 407 тыс. руб., что на 51 161 тыс. руб. или 15,27% меньше стоимости чистых активов, рассчитанных по состоянию на 31.12.2024.

Таблица 17.2
тыс. руб.

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы	440 543	556 353	398 346
Задолженность по вкладам в уставный капитал	0	0	0
Долгосрочные обязательства (стр. 1400)	12 168	11 389	5 942
Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	143 968	209 396	149 053
Доходы будущих периодов	0	0	0
Расчет чистых активов (А — Звкл — До — Ко + Дбп)	284 407	335 568	243 351

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 2 844,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

18. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

Таблица 18.1
тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций (начислено)	Условия
Учредитель	Дивиденды	65 906	Пропорционально доле в УК - 100%
Управленческий состав (генеральный, исполнительный директор, главный бухгалтер)	Вознаграждение управленческому персоналу	22 930	В соответствии с трудовым договором и положениями о премировании
в том числе:			
Страховые взносы	3 516		

Азов Сергей Викторович - учредитель. Владеет 100% доли в уставном капитале, что даёт ему право влиять на решения компании. Занимает должности финансового директора и главного бухгалтера.

Тарсуков Руслан Владимирович — занимает должность генерального директора. Генеральный директор связан с организацией трудовыми отношениями и полномочиями по управлению текущей деятельностью.

Остатки по операциям на конец отчётного периода

На конец отчётного периода, имеется кредиторская задолженность по невыплаченным дивидендам в сумме 724 тыс. руб. Задолженность по зарплате отсутствует.

Дополнительные сведения

Информация о займах, выданных связанными сторонами, представлена в таблице 18.2:

Таблица 18.2
тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Сумма займа	Начисленные проценты	Ставка %	Срок погашения	Остаток задолженности на конец периода
Азов Сергей Викторович	Предоставление займа	35 000	4 990	16,10	31.12.2026	35 000
Тарсуков Руслан Владимирович	Предоставление займа	12 500	1 839	16,10	31.12.2026	12 500

Резервы по сомнительным долгам по данному обязательству на конец отчётного периода не формировались, так как оснований для их создания не имелось.

19. Корпоративная система управления рисками

Политикой ООО «Конфил Пром» в области управления рисками определяется построение комплексной системы, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от реализации рисков.

Управление рисками в ООО «Конфил Пром» осуществляется на всех уровнях управления, а также по всем функциональным и проектным направлениям. Функции управления рисками распределены между структурными подразделениями ООО «Конфил Пром».

Все выявленные риски классифицируются по категориям: бизнес-риски, операционные риски, финансовые риски и комплаенс-риски.

19.1. Бизнес-риски

Бизнес-риски обусловлены спросом, себестоимостью, качеством и ценой товара, а также ресурсным обеспечением. К бизнес-рискам относятся стратегические риски, политико-экономические риски, риск военных конфликтов, риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий, отраслевые риски, репутационные риски, риск качества, экологические риски и другие.

Стратегические риски

В ООО «Конфил Пром» реализуются мероприятия, цель которых минимизировать уровень рисков, связанных со Стратегией развития. Стратегия определяет как основные направления долгосрочного развития, обеспечивающей необходимый уровень диверсификации рисков и устойчивость существующей бизнес-модели, так и оперативную реакцию на изменения во внешней среде с учетом текущей макроэкономической и геополитической ситуации и предусматривает, при необходимости, корректировку темпов роста, изменение структуры товаропотока. С учетом оценки/актуализации ключевых рисков реализации стратегии принимаются планы и мероприятия по оптимизации операционной деятельности, сокращению затрат, повышению эффективности использования ресурсов.

Политико-экономические риски

ООО «Конфил Пром» подвержено влиянию ряда политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией. Санкции могут влиять на возможности доступа к зарубежным рынкам, товарам и технологиям. Последствиями перечисленных факторов являются снижение конкурентоспособности, рост затрат.

В условиях действующих беспрецедентных санкций против российской экономики Обществом реализуется комплекс мер по минимизации уровня политико-экономических рисков, в том числе проводится диверсификация каналов закупок и банковских сервисов.

Поскольку деятельность ООО «Конфил Пром» ориентирована на потребительский рынок, значительное влияние на нее оказывают макроэкономические факторы и, прежде всего, уровень жизни населения и степень деловой активности промышленного производства. При ухудшении макроэкономических показателей снижается спрос на товар со стороны предприятий легкой текстильной промышленности, что ведет к снижению объемов закупок и выручки от их продаж.

Изменения политико-экономических факторов влияют на налоговую политику государства. Увеличение налоговых ставок повысило операционные расходы компании и снизило их прибыльность.

Риски эпидемий, техногенных катастроф и стихийных бедствий

Риски эпидемий, техногенных катастроф и стихийных бедствий имеют глобальный характер и могут существенно повлиять на деятельность компаний. Проявление данных опасных факторов окажет негативное воздействие, прежде всего, на такие основные показатели эффективности деятельности как продажи.

В 2025 году данные риски были несущественными.

Отраслевые риски

На отрасль текстильной промышленности оказывает влияние текущая геополитическая обстановка в связи с реализацией таких риск-факторов как введение ограничений на поставки товаров, санкционное давление.

Общество гибко реагирует на рыночные тенденции, предлагает оптимальные цены на товары и качественные услуги, постоянно развивает внутренние продажи и импорт в страны ЕАЭС.

Репутационные риски

Для ООО «Конфил Пром» крайне важна репутация качественного и безопасного поставщика, надежного делового партнера, поэтому предпринимаются все необходимые шаги для защиты репутации Общества, честности и эффективности сотрудников компании, обеспечения положительного восприятия имиджа ООО «Конфил Пром» покупателями, контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами и др.

Менеджмент ООО «Конфил Пром» постоянно уделяет внимание вопросам анализа и совершенствования сервиса и внедрения новейших технологий обслуживания покупателей.

Риск качества

Предоставление покупателям товары высокого качества является важнейшим аспектом в деятельности ООО «Конфил Пром». В Обществе организован процесс получения информации от клиентов по различным каналам, осуществляется оперативное и всестороннее рассмотрение всех поступающих обращений и претензий, ведется мониторинг востребованности предлагаемых ООО «Конфил Пром» товаров, проводятся мероприятия по улучшению качества предлагаемых товаров.

В соответствии с принятыми руководствами и стандартами ООО «Конфил Пром» поддерживает и проводит большую работу по входному контролю товаров на исключение брака, несоответствие заявленному качеству, что является закономерным подтверждением высокого уровня корпоративной ответственности ООО «Конфил Пром».

19.2. Операционные риски

Большое внимание управлению операционными рисками связано с обеспечением заданных показателей безопасности и транспортной безопасности в соответствии с национальными и международными стандартами.

Эффективным и широко применяемым инструментом управления рисками является страхование. ООО «Конфил Пром» исходит из принципа обеспечения возможно полного страхового покрытия по всем видам рисков.

Основные риски ООО «Конфил Пром» подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование значительная часть приходится на страхование склада.

ООО «Конфил Пром» реализует различные программы страхования, покрывающие широкий спектр рисков обеспечивающей деятельности, включая все виды обязательного и многие виды добровольного страхования, в том числе страхование автотранспорта, ответственности, имущественное страхование, личное страхование.

Риски обеспечивающей деятельности

Риски безопасности труда

В ООО «Конфил Пром» проводится контроль соответствия деятельности Общества требованиям трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда.

Кадровые риски

В ООО «Конфил Пром» реализуются мероприятия, направленные на минимизацию кадровых рисков, источником или объектом которых является персонал (или отдельный работник), в том числе отсутствие требуемого/надлежащего количества и качества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами.

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организован подбор сотрудников с учетом потребности в персонале, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, проводится мониторинг соответствия уровня зарплат работников рыночным условиям.

IT риски

К рискам, связанным с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий в ООО «Конфил Пром» относятся нарушения конфиденциальности, целостности, доступности информации, нарушения функционирования информационных систем в результате воздействия программных и программно-аппаратных средств, а также действий нарушителей (как внешних, так и внутренних), способные повлечь нарушение бизнес процесса или снижение его качества, которые могут привести к финансовому и репутационному ущербу ООО «Конфил Пром».

С целью исключения информационных рисков в ООО «Конфил Пром» проводятся организационные и технические мероприятия по обеспечению защиты информационно телекоммуникационной структуры, основными из которых являются:

- контроль эффективности защиты информации на соответствие требованиям, установленным нормативными и правовыми документами;
- мониторинг и систематическое своевременное выявление уязвимостей и угроз информационной безопасности;
- реализация непрерывного процесса по повышению уровня защищенности информационных систем;
- контроль утечек информации;
- контроль выполнения требований информационной безопасности работниками ООО

«Конфил Пром»;
- повышение уровня осведомленности работников ООО «Конфил Пром» по вопросам информационной безопасности.

19.3. Финансовые риски

ООО «Конфил Пром» анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками.

Рыночные риски

Ключевыми рыночными рисками для Общества являются:

Валютный риск

Источником валютного риска являются ценовая политика закупок, представленная в иностранной валюте. Риск связан с возможностью понесения убытков из-за колебаний валютных курсов при торговых операциях, расчётах с поставщиками и покупателями. Компания закупает товары с привязкой к иностранной валюте, и в случае, когда курс валюты к национальной вырастает к моменту оплаты, затраты компании увеличиваются, что ведет к снижению прибыли.

Процентный риск

Источником процентного риска являются кредитные договоры, а также иные обязательства и требования, платежи по которым привязаны к плавающей ставке.

Для снижения зависимости финансового результата от рыночного риска ООО «Конфил Пром» проводит политику, цель которой - сбалансировать поступления, выплаты, активы и обязательства. С 2025 года процентный риск является существенным и оказывает негативное влияние на финансовую устойчивость компании.

Кредитный риск

Для управления кредитным риском ООО «Конфил Пром» использует ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), и направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:
- требование финансового обеспечения по договорам с поставщиками, предусматривающим отсрочку платежа;
- установление лимитов на дебиторскую задолженность покупателей;
- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- регулярный пересчет размера финансового обеспечения, необходимого для покрытия кредитного риска;
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Риск потери кредитного рейтинга

Снижение кредитного рейтинга ведет к ограничениям доступа к новым инструментам финансирования. ООО «Конфил Пром» имеет хороший кредитные рейтинги, прогноз по рейтингу - стабильный.

Риск ликвидности

ООО «Конфил Пром» не приемлет реализации риска возникновения убытков вследствие неспособности организации обеспечить своевременно и в полном объеме исполнение своих обязательств из-за отсутствия достаточного объема денежных средств.

19.4. Комплаенс-риски

В ООО «Конфил Пром» осуществляется комплекс мероприятий, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятных последствий для бесперебойности функционирования деятельности компании, включая мониторинг законодательства, обобщение и анализ судебной практики, мониторинг практики заключения и исполнения договоров и соглашений с покупателями и поставщиками.

В целях определения и закрепления ключевых ценностей, принципов, этических норм и правил поведения, а также поддержания и повышения доверия к ООО «Конфил Пром» со стороны покупателей, укрепления репутации ООО «Конфил Пром» как честного и надежного партнера в ООО «Конфил Пром» действует кодекс корпоративной этики.

ООО «Конфил Пром» выстраивает свое взаимодействие с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров. ООО «Конфил Пром» ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество поддерживает высокое качество, экономическую привлекательность и конкурентоспособность оказываемых покупателям услуг и уделяет большое внимание поддержанию постоянного диалога с клиентами, получению от них обратной связи в целях регулярного мониторинга уровня их удовлетворенности и своевременного реагирования на проблемные ситуации.

Отношения между работниками и Обществом строятся на основе доверия, взаимного уважения и сотрудничества. ООО «Конфил Пром» уважает основные права и свободы работников, предоставляет равные возможности и гарантирует работникам защиту от любых форм дискриминации.

19.5. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различное толкование норм и подвержено частым изменениям.

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

Общество является ответственным налогоплательщиком, который придерживается принципов открытости и прозрачности.

По мнению руководства Общества в целом по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения стабильного финансового положения, в котором находится ООО «Конфил Пром» в связи с действующим налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности события оказывающие влияние на работу компании, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы и обязательства, подлежащие раскрытию в БФО, не установлены. Судебные иски обществом не предъявлялись и обществу не предъявляли.

Генеральный директор ООО «Конфил Пром» Тарсуков Р.В.

31.03.2026г.