

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГАММА5» за 2025 год**

### **Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА5» (далее «Общество») занимается производством электронной, электротехнической и электромеханической продукции в рамках деятельности группы компаний HARTING на территории Российской Федерации.

Численность списочного персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек, на 31 декабря 2024 г. – 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 620103, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Селькоровская, д. 82А, офис 215.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

С 7 августа 2023 года по настоящее время общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор в лице Сухановой Софьи Павловны. До указанной даты Генеральным директором являлась Марначева Лариса Андреевна.

### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю в начале года несколько увеличились, а концу года уменьшились, по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в октябре 2024 года и до 8 июня 2025 составляла 21%, с 9 июня 2025 года составляла 20%, с 28 июля 2025 года – 18%, с 15 сентября 2025 года – 17%, с 27 октября 2025 года – 16,5%, а 22 декабря 2025 года она уменьшилась до 16%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской

экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

## **Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года.

### **1. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля по отношению к евро, действовавшему 31 декабря 2025 г., который составил 92,0938 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **3. Аренда**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочный договор аренды Общества представлен арендой офисного помещения по адресу: 620103, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Селькоровская, д. 82А, офис 215.

### **4. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

тыс.руб.

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Дебиторская задолженность	5 403	5 401	2 872
В т.ч. налоги и сборы	4 828	4 788	2 280
Авансы выданные	575	613	592

## 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества размещены на счетах в АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» по состоянию на 31.12.2025 г.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс.руб.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Текущие счета в банках	8 872	8 267	11 605

## 6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников, полностью оплачен и составляет на 31 декабря 2025 года 10 тыс. руб.

## 7. Отложенные налоги

В соответствии с положением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражало в бухгалтерском учете и отчетности налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина условного дохода (УД) по налогу на прибыль в 2025 г. составила 9 301 тыс. руб. (в 2024 – 11 824 тыс. руб.).

Постоянные разницы (ПР), возникшие в отчетном периоде, составили 9 158 тыс. руб. (в 2024 – 11 575 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) 142 тыс. рублей (в 2024 – 249 тыс. руб.).

Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учёта и налогооблагаемой прибыли проведена следующим образом:

$(2\,326) \text{ (УД)} + 2\,290 \text{ (ПНО)} + 36 \text{ (ОНА)} = 0 \text{ тыс. руб.}$ , что соответствует декларации по налогу на прибыль за 2025 год (в 2024 – 0 тыс. руб.).

Движение по строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах также включает изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% в размере 17 тыс. руб. в 2024 году.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются временные разницы, связанные с расходами, понесенными в текущем году, которые в будущем могут привести к уменьшению налога на прибыль. Однако в связи с наличием неопределенности в продолжении деятельности Общества, а также отсутствием достаточной уверенности в получении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, Общество не признает отложенный налоговый актив в бухгалтерской отчетности за 2025 год. Непризнанные отложенные налоги по итогам 2025 года на сумму 2 239 тыс. руб. отражены в забалансовом учете (по итогам 2024 года - 2 275 тыс. руб. отражены в забалансовом учете).

В случае появления в будущих периодах достаточной уверенности в получении налогооблагаемой прибыли, Общество рассмотрит возможность признания отложенного налогового актива в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

На 31.12.2025 Единый налоговый счет (ЕНС) по данным учета формирует положительное сальдо и отражен в составе дебиторской задолженности в сумме 4 828 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 4 788 тыс. руб.)

## 8. Кредиторская задолженность

В 2025 году Общество получило беспроцентный заем от аффилированного лица ООО «Бета3» в размере 12 000 тыс. руб., собственные средства Общество не размещало. По состоянию на 31.12.2025 общая сумма задолженности по займу составляет 42 000 тыс. руб.

тыс.руб.

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Кредиторская задолженность, всего	42 000	31 157	18 732
в том числе:			
поставщики	42 000	31 157	18 517
налоги и сборы	-	-	215

## 9. Доходы и расходы

В состав управленческих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах, входят:

тыс. руб.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Управленческие расходы всего</b>	<b>9 309</b>	<b>11 551</b>
Правовые, профессиональные, бухгалтерские и консультационные услуги	6 212	8 440
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	2 879	2 882
Прочие затраты	218	229

В состав прочих доходов и расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах, входят:

тыс. руб.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>443</b>	<b>69</b>
В том числе:		
Списание кредиторской задолженности	405	69
Положительные курсовые разницы	38	-

<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>434</b>	<b>342</b>
В том числе:		
Услуги банка	230	273
Отрицательные курсовые разницы	-	44
Прочие расходы	204	25

## 10. Оценочные обязательства.

В состав оценочных обязательств входят:

тыс. руб.

	<b>31.12.2025</b>	<b>Начислено (погашено) за 2024</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Начислено (погашено) за 2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Оценочные обязательства - всего	476	210	266	266	-
в том числе:					
премии и отпуска	476	210	266	266	-

## Раскрытие существенных показателей

### 1. Связанные стороны

Общество контролируется ХАРТИНГ ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ГМБХ, доля которого в Обществе составляет 99 % и ХАРТИНГ ЭМЕА ГМБХ, доля которого в Обществе составляет 1 %.

В 2024 году дивиденды не выплачивались. В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Группа компаний HARTING связана с Обществом посредством единой системы контроля.

Бенефициарным владельцем Общества являются: Дитмар Хартинг (налоговый номер 41061785290) – 50,54%.

#### Продажа продукции аффилированным лицам

Задолженность аффилированного лица ООО «Бета3» перед Обществом на 31.12.2025 г. отсутствует (в 2024 году задолженность отсутствовала).

#### Закупки у аффилированных лиц

В отчетном году Обществу:

- оказывало услуги следующее аффилированное лицо: HARTING IT Services GmbH & Co. KG.

В течение 2025 года от аффилированных лиц было получено услуг на суммы:

тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	2025	2024
HARTING IT Services GmbH & Co. KG	215	333
<b>Итого</b>	<b>215</b>	<b>333</b>

В 2025 году было подписано соглашение о прощении долга с HARTING Stiftung & Co. KG на сумму 4 267 евро.

#### Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность Общества перед аффилированными лицами составляет:

тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	31.12.2025	31.12.2024
ООО Бета3	42 000	30 000
HARTING Stiftung & Co. KG	-	453
HARTING IT Services GmbH & Co. KG	-	30
<b>Итого</b>	<b>42 000</b>	<b>30 483</b>

Вся задолженность по состоянию на 31.12.2025 является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами.

При расчетах с российскими и иностранными поставщиками и покупателями применялась исключительно безналичная форма расчетов.

Расчеты с аффилированными лицами осуществлялись в соответствии с заключенными контрактами. Нарушений условий контракта в отчетном периоде не было. Сомнительных долгов перед афилированными лицами нет, и, следовательно, резерва по ним не создавалось. Дебиторская задолженность аффилированных лиц не списывалась.

## **2. Чистые активы**

В 2025 г. Общество получило убыток в размере 9 265 тыс. руб. (в 2024 – убыток 11 757 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 г. чистые активы Общества равны (24 112) тыс. руб. ниже уставного капитала Общества в размере 10 тыс. руб.

Данный факт, наряду с фактами и обстоятельствами, приведенными в разделе 5 «Применимость допущения непрерывности деятельности», указывает на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## **3. Применимость допущения непрерывности деятельности**

В 2023 году произошли следующие события, описанные ниже, которые продолжают влиять на применимость допущения о непрерывности деятельности в отношении Общества на дату составления данной отчетности.

В связи с введенными санкционными ограничениями и внешнеэкономической ситуацией в РФ и в мире, Общество столкнулось с проблемами поставок оборудования в РФ. В связи с этим Обществу

пришлось расторгнуть текущие договоры с заказчиками и некоторыми поставщиками. Трудовые договоры с большей частью работников Общества были прекращены в 2023 году. Часть обособленных подразделений Общества были закрыты.

Вследствие влияния указанных событий и существенного сокращения деятельности Общества имеется существенная неопределенность в допущении принципа непрерывности деятельности.

Участники и генеральный директор Общества внимательно изучают возможные варианты по осуществлению дальнейшей текущей операционной деятельности.

Решение о ликвидации Общества на дату подписания настоящей отчетности не рассматривается. Вышеупомянутое соблюдение правительственных ограничений, связанных с условиями ведения бизнеса в России, указывает на то, что долгосрочные планы компании остаются неопределенными. Руководство Общества будет продолжать следить за изменениями в существующих ограничениях и принимать решения о деятельности в России исходя из дальнейшего развития ситуации.

Генеральный директор

26.03.2026



Суханова С.П.

