

**ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «РАФТ»**

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая мясом и мясными продуктами (ОКВЭД 46.32)
Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и направленные на достижение уставных целей.

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 по основному виду деятельности

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 20 декабря 2022 года № 5-УП с последующими дополнениями.

Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 5% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователей финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего: руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие критериям признания, установленным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Стоимостной лимит для отнесения объектов к нематериальным активам установлен в размере 100 000 рублей за единицу. Если стоимость объекта не превышает указанного лимита, он не признается в составе нематериальных активов, а затраты на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Амортизация	нематериальных	активов	начисляется	линейным	способом.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.					

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту при его постановке на учет исходя из:

срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

срока действия разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), с учетом нормативных, договорных и иных ограничений.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования актива по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, изменяющих указанные элементы. При выявлении таких изменений Общество вносит соответствующие корректировки в элементы амортизации. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).

Результаты обеспечения нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы учитываются обособленно (на отдельном субсчете к счету учета нематериальных активов). (Основание: п. 44 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

При списании нематериальных активов в результате продажи или иной возмездной сделки в бухгалтерском учете отражается прочий доход или прочий расход в зависимости от условий сделки. (Основание: п. 48 ФСБУ 14/2022).

2.5. Основные средства

Актив принимается к учету в составе объектов основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, а его первоначальная стоимость превышает **100 000 рублей**. Активы стоимостью 100 000 рублей и менее, а также объекты со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения сохранности такие активы подлежат забалансовому учету на счете 012 «Материальные ценности в эксплуатации». Первоначальная стоимость ОС, полученных по договорам, предусматривающим неденежные формы расчетов, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно приобретает аналогичные объекты (рыночная стоимость).

Каждый инвентарный объект учитывается вместе со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если объект состоит из нескольких частей, имеющих **существенные различия** в сроках полезного использования (СПИ) или стоимости, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Различия признаются существенными в случаях:

срок полезного использования части отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на **30%**;

стоимость части превышает установленный лимит отнесения к ОС (**100 000 рублей**) независимо от величины отклонения срока.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра и обслуживания объектов ОС с периодичностью более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла) признаются **отдельным инвентарным объектом**, если их величина превышает **5%** первоначальной стоимости основного средства. Амортизация по таким затратам начисляется в течение периода до следующего аналогичного ремонта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией организации исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод от использования объекта, с учетом физического и морального износа, а также нормативно-правовых ограничений. Для целей единой формы учета при определении СПИ может применяться Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, если это не противоречит фактическим условиям эксплуатации объекта. Для объектов, бывших в эксплуатации, СПИ уменьшается на срок фактического использования предыдущими собственниками.

Амортизация начисляется линейным способом. Элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления) подлежат проверке на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, изменяющих условия использования объекта. Изменения в элементы амортизации не вносятся, если отклонение признается незначительным.

изменение СПИ составляет менее 5% от текущего значения;

изменение ликвидационной стоимости составляет менее 10% от текущего значения.

Организация руководствуется правилами ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части выявления признаков обеспечения. Сумма обеспечения (уценки) основных средств отражается по дебету счета учета прочих расходов (или уменьшает добавочный капитал при наличии результатов предыдущих переоценок) и кредиту счета учета основных средств (01) с одновременным отражением на отдельном субсчете. Учет накопленной амортизации (счет 02) при обеспечении не корректируется, за исключением случаев пересмотра элементов амортизации после признания убытка от обеспечения.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активами, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель. Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Проверка на обеспечение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обеспечение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидированных объектов.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

2.6. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018.

Не признаются договорами аренды для целей бухгалтерского учета договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем главным образом в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество (договоры, содержащие элементы безвозмездного пользования, услуги или подряда). В случае если договор содержит как компоненту аренды, так и компоненту услуги (подряда), Общество выделяет арендную компоненту и учитывает ее в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В качестве единицы учета аренды признается каждый отдельный предмет аренды (актив), если иной подход к выделению объектов учета аренды (например, объединение нескольких взаимосвязанных активов по одному договору) не является более уместным исходя из условий договора. Активы признаются взаимосвязанными, если их использование в комплексе приносит экономические выгоды, неотделимые от каждого из них, и они не могут быть сданы в аренду отдельно без существенной доработки или потери функциональности.

Общество признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде на дату начала аренды (дату, с которой арендатор получает право на использование предмета аренды). Если фактическая передача предмета аренды произошла позже даты начала аренды, признание осуществляется на дату получения предмета аренды, но не ранее даты начала аренды.

Право пользования активом отражается на отдельном субсчете «Права пользования активами», открываемом к счету 01 «Основные средства».

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество применяет упрощенный порядок учета (не признает право пользования активом и обязательство по аренде) в отношении договоров аренды, отвечающих одному из следующих условий:

Срок аренды по договору с учетом оценки вероятности пролонгации не превышает 12 месяцев;

Стоимость предмета аренды (рыночная стоимость аналогичного нового актива на дату начала аренды) не превышает лимит низкой стоимости, установленный в размере **100 000 (ста тысяч) рублей**, и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Затраты по аренде, в отношении которой применяется упрощенный порядок учета, признаются в составе расходов текущего периода равномерно в течение срока действия договора (методом линейного начисления) либо включаются в стоимость другого актива в зависимости от характера использования арендованного имущества

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку дисконтирования, определенную из договора аренды (явно или неявно), если такая ставка может быть определена.

Если ставка дисконтирования не может быть определена из договора, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на дату начала аренды исходя из рыночных условий кредитования, сложившихся в отношении организаций с аналогичным уровнем кредитоспособности, на срок, сопоставимый со сроком аренды, для финансирования приобретения аналогичного актива. Наличие или отсутствие фактически привлеченных кредитов в отчетном периоде не является определяющим критерием для установления данной ставки.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с даты списания объекта с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации – линейный

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

<i>Группа прав пользования активами</i>	<i>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</i>
Земельные участки (при отсутствии выкупа)	не амортизируются
Земельные участки (с правом выкупа)	устанавливается как срок полезного использования аналогичного земельного участка, но не более срока аренды
Транспортные средства	срок аренды (если договором не предусмотрен выкуп) или срок полезного использования аналогичного объекта ОС (если выкуп ожидается)
Оборудование и прочие активы (при существовании расшифровываются по группам)	срок аренды (если договором не предусмотрен выкуп) или срок полезного использования аналогичного объекта ОС (если выкуп ожидается)

Если договор аренды не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к арендатору по окончании срока аренды, срок полезного использования права пользования активом не может превышать срок аренды.

Общество проверяет права пользования активами на обеспечение при наличии признаков обеспечения в порядке, установленном ФСБУ 14/2022 «Обесечение активов». Результаты проверки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с указанным стандартом.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7. Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади зданий, сооружений. Инвестиционная недвижимость и земельные участки отсутствуют

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на их приобретение. Исключение составляют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также финансовые вложения, по которым создан резерв под обесечение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы (расходы) и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесечение. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости. На сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесечение. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы

Выбытие ценных бумаг (за исключением векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражается в бухгалтерском учете по их видам по средней первоначальной стоимости.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных выше ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является отдельная ценная бумага.

2.9. Прочие необоротные активы

В составе прочих внеоборотных активов в отчетном периоде отражены активы, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а именно:

Авансы выданные: сумма предварительной оплаты, задатков и авансов, перечисленных поставщикам и подрядчикам в счет предстоящего строительства объектов основных средств, приобретения нематериальных активов и иных капитальных вложений. Указанные суммы учитываются в составе внеоборотных активов до момента выполнения работ (отгрузки ценностей) или перехода права собственности на объект капитального строительства.

Расходы будущих периодов: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, с ожидаемым сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость (НДС): суммы налога, предъявленные поставщиками по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления капитальных вложений, право на вычет которых возникнет после завершения строительства (приобретения) и принятия к учету соответствующих объектов, то есть по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.10. Запасы

Учет запасов (материалов, товаров, готовой продукции) в организации осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, а также нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учет приобретения и формирования фактической себестоимости запасов

Формирование фактической себестоимости запасов производится на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (за исключением учета импортных товаров в пути).

Материалы:

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), включаются в фактическую себестоимость непосредственно на счете 10 «Материалы». ТЗР, относящиеся к нескольким наименованиям материалов, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Товары:

Товары учитываются по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с их приобретением. Единицей бухгалтерского учета как материалов, так и товаров является номенклатурный номер.

Особенности учета импортных товаров

В целях обеспечения достоверности информации о наличии и движении товаров, право собственности на которые перешло к Организации, но фактически товары еще не поступили, применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (субсчет «Товары в пути»).

Стоимость импортных товаров определяется в рублях:

по курсу Банка России на дату принятия товара к учету (при последующей оплате);
по курсу на дату перечисления предоплаты (в части, приходящейся на сумму аванса).

Методы оценки запасов при выбытии (списании)

В соответствии с учетной политикой Организации, при отпуске материалов в производство, выбытии товаров, а также при ином выбытии запасов применяется метод оценки ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения).

Оценка запасов (материалов и товаров), оставшихся в наличии (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения запасов.
Данный метод применяется единообразно в течение отчетного года и обеспечивает сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

Учет специальной оснастки, спецодежды и инвентаря (забалансовый учет)

С целью обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецобъекты, спецнастки и тары, стоимость которых в соответствии с ФСБУ 5/2019 списывается одновременно при передаче в эксплуатацию, Организация осуществляет учет данных объектов на забалансовом счете. Такой подход позволяет обеспечить надлежащий контроль за наличием и движением указанных активов в эксплуатации до момента их выбытия по причине износа или утраты.

Учет тары

Учет тары и тарных материалов ведется на субсчете счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Учетные цены на тару не применяются.

Полученная от поставщиков многооборотная тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по стоимости (залоговым ценам), указанным в первичных учетных документах поставщика. Залоговая стоимость, уплаченная поставщику, отражается в составе дебиторской задолженности и подлежит зачету при возврате тары.

Влияние учетной политики на показатели отчетности

Применяемые способы учета запасов (включенные ТЗР в фактическую себестоимость без использования счетов отклонений, метод ФИФО при выбытии) обеспечивают достоверное отражение финансового результата и стоимости активов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.11. Дебиторская задолженность

Порядок признания дебиторской задолженности и создания резерва

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой ещё не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность её непогашения в установленный договором срок, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва осуществляется на конец каждого года. Проверке подлежит задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Задолженность признаётся сомнительной при наличии одного или нескольких обстоятельств:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

наличие информации о значительных финансовых затруднениях должника (в том числе из СМИ и иных открытых источников);

возбуждение в отношении должника процедуры банкротства.

Если имеется информация, с высокой степенью надёжности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки. 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 признаётся сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение также утверждается руководителем организации.

Определение величины резерва

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

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Списание безнадежной задолженности

Нерезальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания её таковой с последующим учётом за балансом в течение 5 лет.

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Учетная политика в отношении денежных средств и эквивалентов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и учетной политикой Общества, к *денежным эквивалентам* относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество относит к денежным эквивалентам:

краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения);
иные высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату приобретения).

Классификация денежных потоков

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) за 2025 год распределение потоков осуществлялось по следующим принципам:

Текущие операции. К данному виду деятельности отнесены денежные потоки, не подпадающие под определение инвестиционной или финансовой деятельности. В частности, в составе потоков от текущих операций отражены суммы возмещений (уплаты) косвенных налогов (НДС), полученные из бюджета или перечисленные в бюджет, в случае невозможности их однозначной классификации в составе иных видов деятельности.

Инвестиционные операции. Включают в себя операции, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, а также проценты по депозитам со сроком размещения свыше трех месяцев.

Финансовые операции. Включают привлечение и погашение кредитов и займов (за исключением краткосрочных операций, сворачиваемых в соответствии с п. 3.5 настоящего раздела).

Пересчет денежных потоков в иностранной валюте

Денежные средства и эквиваленты, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату осуществления (поступления) платежа.

В связи с различием курсов на даты совершения операций и на отчетную дату (31 декабря 2025 года) в Отчете о движении денежных средств выделяется показатель «*Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю*» (строка 4490). Данный показатель отражает разницу, возникшую при пересчете потоков и остатков валютных средств.

Проценты по депозитам

В Отчете о движении денежных средств проценты по банковским депозитам классифицируются следующим образом:

по депозитам сроком до 3-х месяцев (включительно) — отражаются в составе **текущих операций**;

по депозитам сроком свыше 3-х месяцев — отражаются в составе **инвестиционных операций**.

Свернутое представление денежных потоков

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 и учетной политикой Общества, в Отчете о движении денежных средств за 2025 год показатели отражаются свернуто (без разбивки на поступления и выбытие) по следующим операциям, характеризующимся быстрым оборотом, короткими сроками возврата и/или отражающим деятельность контрагентов:

валютно-обменные операции (конвертация) и обмен одних денежных эквивалентов на другие;

операции по краткосрочным займам выданным/полученным по договорам денежного пула, а также по иным краткосрочным кредитам и займам (за исключением сумм процентов), погашенным в течение отчетного периода;

расчеты комиссионера и агента (за исключением сумм агентского вознаграждения);

средства, полученные в качестве целевого финансирования по инвестиционным договорам и направленные на оплату приобретенных активов (работ, услуг) в рамках таких договоров;

поступления в счет возмещения коммунальных и эксплуатационных платежей в арендных отношениях;

оплата транспортировки грузов с последующей эквивалентной компенсацией от контрагента;

суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность самой организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Раскрытие информации в отчетности

Информация о движении денежных средств за 2025 год раскрыта в Отчете о движении денежных средств (форма ОКУД 0710004). Остатки денежных средств и эквивалентов на начало и конец отчетного периода представлены в Бухгалтерском балансе (строка 1250). Существенные корректировки между остатками денежных средств по балансу и данными ОДДС, связанные с курсовыми разницами, отражены по строке 4490

2.13. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом Общество резервный капитал не формируется.

2.14. Кредиты и займы полученные

Принципы учета заемных обязательств

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств (номинальная стоимость обязательства) без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Расходы по займам и кредитам

В соответствии с учетной политикой Общества расходы по полученным займам и кредитам признаются в следующем порядке:

Начисленные проценты учитываются равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) в составе прочих расходов (основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) (например, оплата консульских услуг, экспертиз, иные расходы, непосредственно связанные с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Капитализация процентов и дополнительных расходов в стоимости инвестиционных активов Обществом не производится, так как в отчетном периоде отсутствовали объекты, отвечающие критериям инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008.

2.15. Оценочные обязательства

Виды и порядок признания оценочных обязательств

Общество признает в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующие оценочные обязательства:

– по выплате работникам вознаграждения	по итогам работы за год	год;
– по оплате отпусков на последний день каждого	отчетного периода;	
– другие оценочные обязательства.		

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения (Положение об оплате труда и премировании) и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности (счет 20, 26, 44 и др.) и формируют соответствующие статьи кредиторской задолженности в разделе краткосрочных обязательств.

2.16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общая информация о порядке ведения учета расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и отражает в отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

В соответствии с утвержденной учетной политикой Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом. Для целей бухгалтерского учета временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов для налоговых целей

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущества прав (метод начисления).

Разницы в оценке активов и обязательств

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы (суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Расчет текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода (строка 180 листа 02 налоговой декларации).

Отражение отложенных налогов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются **развернуто**

в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»;

в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.17. Признание доходов

Общая информация о порядке признания доходов

В 2025 году признание доходов в бухгалтерском учете и отчетности осуществлялось Обществом в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н) и учетной политикой Общества на 2025 год.

Доходы от обычных видов деятельности

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи покупных товаров, а также выручка от оказания услуг.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

Выручка признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товары к покупателям, либо на дату принятия результатов выполненных работ (услуг) заказчиком, определению в соответствии с условиями заключенных договоров.

Порядок оценки выручки и отражения обязательных платежей

Выручка отражается в отчетности в сумме, рассчитанной в денежном выражении, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с законодательством РФ.

В отчете о финансовых результатах поступления (в том числе выручка от продаж) отражаются без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Указанные таможенные пошлины включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.
*(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о финансовых результатах), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01)

Особенности признания выручки по отдельным видам договоров

<i>По договорам,</i>	<i>предусматривающим</i>	<i>исполнение</i>	<i>обязательств</i>	<i>(онлайн)</i>	<i>неденежными</i>	<i>средствами.</i>
Выручка от продажи по договорам мены (бартера) и иным договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, полученных или подлежащих получению Обществом. Указанная стоимость рассчитывается на основании цен, по которым в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности определения стоимости полученных ценностей, выручка определяется исходя из стоимости переданных (подлежащих передаче) ценностей, рассчитанной по ценам, по которым в сравнимых обстоятельствах Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.						

2.18. Признание расходов

Общие принципы признания расходов

В 2025 году организация признавала расходы в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» и положениями учетной политики.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также продажей товаров. Перечень доходов, для получения которых осуществляются данные расходы, определен в Учетной политике организации (п. 13.2.1).

Учет расходов на продажу и управленческих расходов

В отчетном периоде организация осуществляла учет расходов по обычным видам деятельности с применением счета 44 «Расходы на продажу». Данный счет используется для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ и услуг, а также для учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Согласно учетной политике (п. 13.2.2) и выбранному способу признания управленческих расходов, суммы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списывались в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи» без распределения на остатки товаров (продукции) или незавершенное производство.

Таким образом, управленческие расходы (общехозяйственные затраты) в полном объеме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором они возникли.

Расходы по страхованию

Учет расчетов по страхованию велся в соответствии с п. 13.2.3 Учетной политики.

Страховые премии, уплаченные по договорам страхования, отражались в бухгалтерском учете в качестве авансовых платежей (предварительная оплата). Признание расхода по страхованию производилось **равномерно** в течение срока действия договора страхования по мере истечения периода страхования.

Потери от страховых случаев (недостачи, порча имущества и т.п.) включались в состав **прочих расходов** на дату возникновения (выявления) события.

Страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков, признавались в составе **прочих доходов** в полной сумме на дату возникновения права на их получение (на дату утверждения страхового акта или получения уведомления страховщика).

Расходы будущих периодов

В 2025 году расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (расходы будущих периодов), учитывались обособленно. Списание таких расходов на финансовые результаты производилось **равномерно** ежемесячно, пропорционально продолжительности периода, к которому они относятся (п. 13.2.4 Учетной политики).

Недостачи и потери от порчи ценностей

Выявленные суммы недостач и потерь от порчи материальных ценностей отражались в учете следующим образом (п. 13.2.5 Учетной политики):

В пределах норм естественной убыли — в составе расходов по обычным видам деятельности (в зависимости от места возникновения).

Свыше норм естественной убыли (или при отсутствии норм), а также сверх величин, предусмотренных договорами, — включались в состав **прочих расходов** на дату их выявления.

Суммы возмещения ущерба, признанные виновными лицами или присужденные судом, отражались в составе **прочих доходов** на дату признания задолженности виновным лицом либо на дату вступления в законную силу решения суда.

Формирование себестоимости и незавершенное производство

Учет производственных затрат при осуществлении операций по переработке товаров (давальческого сырья) и производстве продукции ведется на счете 20 «Основное производство» (п. 13.2.6 Учетной политики).

Оценка незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода (по состоянию на 31.12.2025) производилась по **сумме прямых затрат**. Косвенные затраты (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) в стоимость НЗП не включаются и полностью списываются на финансовые результаты текущего периода (п. 13.2.7 Учетной политики, ФСБУ 5/2019).

Учет договоров строительного подряда

Договора строительного подряда отсутствуют

Учет государственной помощи.

Государственная помощь отсутствует

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 7709882877

КПП 771801001

ОГРН 1117746610266

Общество зарегистрировано по адресу: 107150, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Богородское, ул Бойцова, д. 27

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 08.08.2011 г

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года Комиссаров Дмитрий Сергеевич

12.3. Информация о численности персонала

Среднемесячная численность сотрудников Общества составила:
116 человек(а) в 2025 году;
99 человек(а) в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 13 территориально обособленных структурных подразделений, из одно подразделение было закрыто в марте 2025 года, а второе подразделение закрыто в ноябре 2025 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 13 территориально обособленных структурных подразделений.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

12.6. Нематериальные активы

В составе бухгалтерского баланса Общества по строке 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31 декабря 2025 года отражается остаточная стоимость нематериальных активов (НМА). Движение и состав НМА за 2025 год представлены в таблице 3.1 Наличие и движение нематериальных активов приложения к пояснительной записке.

В 2025 году состав и стоимость нематериальных активов не претерпели изменений. Отсутствие движения по поступлению и выбытию указывает на то, что организация не приобретала, не создавала и не списывала объекты интеллектуальной собственности в отчетном периоде.

12.7. Основные средства

В составе бухгалтерского баланса Общества по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2025 года отражается остаточная стоимость основных средств. Наличие и движение основных средств представлены в таблице 4. «Основные средства» приложения к пояснительной записке.

В 2025 году произошло увеличение балансовой стоимости основных средств. Первоначальная (переоцененная) стоимость объектов выросла с **8 546 тыс. руб.** на начало года до **9 333 тыс. руб.** на конец отчетного периода. Рост обусловлен поступлением новых объектов на сумму **787 тыс. руб.** Выбытия основных средств в отчетном периоде не зафиксировано.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на конец 2025 года составила **1 189 тыс. руб.** (9 333 – 8 144), что ниже показателя на начало года (1 807 тыс. руб.). Снижение остаточной стоимости при вводе новых объектов свидетельствует о том, что объем начисленной амортизации и обеспечения превысил стоимость поступивших активов.

За 2025 год организация осуществила капитальные вложения на приобретение основных средств в размере **787 тыс. руб.** (в 2024 году — 706 тыс. руб.). Все затраты были завершены принятием объектов к учету в качестве основных средств. Незавершенных капитальных вложений (незаконченного строительства или неустановленного оборудования) на конец периода не числится.

Согласно представленным данным, у организации отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости как в 2025, так и в 2024 году.

12.8. Капитальные вложения (описаны ранее)

За 2025 год организация осуществила капитальные вложения на приобретение основных средств в размере **787 тыс. руб.** (в 2024 году — 706 тыс. руб.). Все затраты были завершены принятием объектов к учету в качестве основных средств. Незавершенных капитальных вложений (незаконченного строительства или неустановленного оборудования) на конец периода не числится.

12.9. Аренда у арендатора

На отчетную дату Общество не имеет договоров аренды, подлежащих отражению как права пользования арендованными в составе счета 01 «Основные средства»

12.10. Аренда у арендодателя

Общество не осуществляет деятельность как арендодатель

12.11. Обесценение активов

Анализ не выявил признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав

пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обеспечение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обеспечение отсутствует.

12.12. Финансовые вложения

Финансовых вложений Общество не имеет на 31 декабря 2025 года

12.13. Запасы

В составе бухгалтерского баланса Общества по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, товары для перепродажи, затраты в незавершенном производстве, а также расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение запасов представлены в таблице 6. «Запасы» приложения к пояснительной записке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая стоимость запасов организации составила **1 304 883 тыс. руб.** (фактическая себестоимость), что на 43% ниже показателя на начало года (2 318 399 тыс. руб.). Снижение обусловлено превышением выбытия запасов над их поступлением в отчетном периоде.

В течение 2025 года поступило запасов на общую сумму **11 554 972 тыс. руб.**, выбыло (списано) – **12 538 155 тыс. руб.** Основной объем операций пришелся на категорию «Товары для перепродажи», которая формирует подавляющую долю всех запасов. По данной группе поступление составило 10 693 866 тыс. руб., списание – 11 677 482 тыс. руб.

Значительное сокращение запасов в конце года также объясняется созданием резерва под обеспечение в размере **29 895 тыс. руб.**, который полностью сформирован по товарам для перепродажи. Наибольший удельный вес в структуре запасов на конец 2025 года занимают товары для перепродажи – **1 304 882 тыс. руб.** (100% фактической себестоимости запасов) с учетом резерва. Остальные виды запасов (сырье и материалы, незавершенное производство, прочие запасы и затраты) по состоянию на конец года либо отсутствуют, либо имеют несущественные остатки:

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности: остаток на конец года – **1 тыс. руб.** (на начало года – 6 тыс. руб.). В течение года поступление составило 4 827 тыс. руб., списано 4 832 тыс. руб.

-
- Готовая продукция, товары отгруженные – остатки отсутствуют.

- Затраты в незавершенном производстве и прочие запасы и затраты полностью списаны в отчетном периоде (поступления 1 543 тыс. руб. и 854 736 тыс. руб. соответственно списаны в полном объеме).

По сравнению с 2024 годом наблюдается снижение общего объема запасов. На конец 2024 года фактическая себестоимость запасов составляла 2 318 399 тыс. руб. без резерва под обесценение. Рост списаний в 2025 году (12 538 155 тыс. руб. против 8 908 226 тыс. руб. в 2024 г.) при сопоставимом объеме поступлений (11 554 972 тыс. руб. в 2025 г. против 10 320 608 тыс. руб. в 2024 г.) привел к сокращению остатка на конец года.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. имеет запасы, находящиеся в залоге на сумму 450 355 924,01 руб. По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость запасов в залоге составила 450 355 924,01 руб.

12.14. Дебиторская задолженность и обязательства

Состав строки 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» представлен в таблице 7 «Дебиторская задолженность» приложения к пояснительной записке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма дебиторской задолженности организации составила 1 077 484 тыс. руб., что на 47% (или на 944 995 тыс. руб.) меньше показателя на начало года (2 022 479 тыс. руб.). Долгосрочная дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует. Вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев).

В структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками, доля которых на конец года составляет 54,0% (581 372 тыс. руб.). Авансы выданные занимают 40,9% (440 054 тыс. руб.), прочая дебиторская задолженность — 5,1% (56 058 тыс. руб.).

В течение 2025 года наблюдалось активное движение дебиторской задолженности:

- Поступление: Общая сумма поступившей задолженности (по условиям договоров) составила 25 287 859 тыс. руб., что на 25,4% выше показателя поступлений 2024 года (20 173 778 тыс. руб.). Основной прирост обеспечен за счет расчетов с покупателями и выданных авансов.
- Погашение: Сумма погашенной задолженности за период составила 26 232 854 тыс. руб. (против 18 720 347 тыс. руб. в 2024 году). Погашение произошло преимущественно в денежной форме (проценты, штрафы и иные начисления отсутствуют).

Сальдо изменений (разница между поступлением и погашением) сложилось отрицательным, что привело к общему снижению остатка задолженности на конец отчетного периода. Превышение поступлений над погашениями в сегменте «Расчеты с покупателями и заказчиками»

составило 944 995 тыс. руб., в то время как по авансам выданным наблюдается снижение (погашено больше, чем выдано новых авансов), что указывает на закрытие ранее выданных авансов.

Высокие показатели поступлений и погашений свидетельствуют о значительном объеме хозяйственных операций в течение года. Снижение абсолютной величины задолженности на конец периода при высоком обороте свидетельствует об эффективной работе с дебиторами и сокращении сроков погашения обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2025,2024 г. просроченная дебиторская задолженность (как по условиям договора, так и балансовая стоимость) отсутствует. Это указывает на своевременное исполнение обязательств контрагентами и высокое качество дебиторской задолженности.

12.15. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Дивиденды

В 2025 году Обществом не было принято решение о распределении дивидендов по итогам года

12.16. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства».

12.17. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства». В Дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы по займам в прочих расходах	153 560	139 873	40 498

12.18. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	978 948	918 328
Возврат денежных средств от подотчетного лица	507	2 115
Возврат денежных средств от поставщика и компенсации	262 195	249 537
Прочие доходы	3 279	1 757
НДС при расчетах с покупателями	712 967	664 919
Прочие поступления от инвестиционных операций:	0	0
Прочие поступления от финансовых операций:	0	0

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	1 557 741	385 827
Возврат оплаты клиенту	1 171 598	110 810
Командировочные расходы	6 047	6 784
Представительские расходы	708	946
Комиссии банка	23 835	21 660
Госпошлины	795	

Лизинг	892	1 929
Материальная помощь	100	226
Налоги	352 231	210 842
Прочие расходы	1 535	32 630
Прочие платежи от инвестиционных операций:	0	0
Прочие платежи от финансовых операций:	0	0

12.19. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	311 419	279 541
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	311 419	279 541
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	85 690	56 940
4.1	Текущий налог на прибыль	(93 207)	(56 733)
4.2	Отложенный налог на прибыль	7 517	(207)

12.20. Выручка от основной деятельности

тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год		2024 год	
Выручка от продажи товаров	12 909 351		9 189 294	
Выручка от выполнения работ				
Выручка от оказания услуг				
Выручка от аренды имущества				

12.21. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2024-2025 годов у Общества не заключались договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

12.22. Себестоимость обычных видов деятельности

Наименование видов расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Себестоимость проданных товаров				
Себестоимость выполненных работ	11 639 382		8 217 685	
Себестоимость оказанных услуг				
Расходы по предоставлению активов в аренду				

12.23. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссии банков за обслуживание и валютный контроль		24 920		20 450
Бонусы и компенсации	186 104	9 008	170 839	6 817
Проценты к уплате		153 561		139 874
Прибыль/убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отпущенных от денежных средств				
Продажа дебиторской задолженности, доходы от факторинга	68035	68 035	99677	99 677
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	13566	14 710	17 998	22 556
Конвертация валюты	1 263	68 871	4 045	47 174
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего				
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)				
Списание тмц.		12 426		10 809
Изменение резерва под обеспечение финансовых вложений				
Изменение резерва под обеспечение основных средств				
Изменение резерва под обеспечение активов в форме прав пользования				
Изменение резерва под обеспечение вложений во внеоборотные активы				
Налоги (указаны кавкие)	X		X	
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам				

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2025г.	Актуальность информации на 31.12.2024г.
-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые хозяйственные общества -нет							
-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности-нет							
-	-	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал							
	Колоссаров Дмитрий Сергеевич	г. Москва	Исполнительный орган – Генеральный директор Общества	10	-		
Другие связанные стороны -нет							
-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора; лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа; Заместитель генерального директора по корпоративной защите, финансовый директор, коммерческий директор.

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

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч.:	53 835 753,42	54 278 105,65
НДФЛ	7 340 755,00	6 481 020,00
обязательные взносы	8 570 021,04	8 352 657,22

12.26. Участие в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в простом товариществе и не осуществляло совместной деятельности.

12.27. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

У Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства, а также оценочные значения.

12.28. Учет договоров строительного подряда

В 2024-2025 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда не выполняло работы по строительству.

12.29. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют

12.30. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели. Общество не имеет финансовых вложений

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество выдает займы в иностранной валюте, размещает денежные средства в иностранной валюте.

Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска, так как имеет договора, заключенные в иностранной валюте.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность Общества подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности Общества в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Современные условия характеризуются сохранением ограничительных мер, оказывающих комплексное воздействие на международные расчеты, логистические цепочки и доступ к иностранным технологиям. Отмечается усиление волатильности на сырьевых рынках и вынужденная переориентация традиционных маршрутов поставок. Изменение миграционной политики отдельных государств создает дополнительные операционные сложности в реализации международных проектов.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

Наименование Общества с указанием организационно-правовой формы
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Более того, руководство Общества анализирует косвенное влияние внешних факторов на условия ведения бизнеса в России и принимает упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

12.31. Выплаты аудитору

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества от 26.09.2025 года № б/н, утверждено ООО «АльянсАудит», ОГРН 11206055294

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 300 тыс. рублей.

12.32. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

12.33. События после отчетной даты

Вид события после отчетной даты	Событие
<i>События, которые свидетельствуют о положении, существовавшем на отчетную дату</i>	<i>- объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом (если по состоянию на отчетную дату уже осуществлялась процедура банкротства);</i> <ul style="list-style-type: none"><i>- получение после отчетной даты информации об устойчивом и существенном снижении стоимости долгосрочных финансовых вложений Общества;</i><i>- получение от страховой организации сведений об уточнении размеров страхового возмещения.</i>
<i>События, указывающие на положение, которое возникло между отчетной датой и датой подписания отчетности</i>	<ul style="list-style-type: none"><i>- принятие решения о реорганизации Общества;</i><i>- крупные сделки;</i><i>- приобретение предприятия как имущественного комплекса;</i><i>- реконструкция;</i><i>- прекращение существенной части основной деятельности Общества;</i><i>- принятие решения об эмиссии ценных бумаг;</i><i>- смена собственников по принадлежности страны или национализация/денационализация;</i><i>- смена исполнительного органа в особых случаях;</i><i>- выплата дивидендов в особых случаях.</i>

В 2026 года у Общества отсутствовали события после отчетной даты.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2026 года



/Комиссаров Д.С./

/ Комиссаров Д.С.//