

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

ОГЛАВЛЕНИЕ.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.
3. ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.
 - 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.
 - 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.
 - 3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.
 - 3.4. ЗАПАСЫ.
 - 3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.
 - 3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.
 - 3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.
 - 3.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.
 - 3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.
 - 3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.
 - 3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.
 - 3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.
 - 3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.
 - 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.
 - 3.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.
4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.
 - 4.1. СВЯЗАННЫЕ СТРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ.
 - 4.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.
 - 4.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025Г.
 - 4.4. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КУАЛКОМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Реквизиты юридического лица:

- Общество с ограниченной ответственностью «КУАЛКОМ» (ООО «КУАЛКОМ»)
- ИНН/КПП, ОГРН: 9704173447/770301001, 1227700698158

Местонахождение ООО «КУАЛКОМ»:

- юридический (фактический, почтовый) адрес – 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 3/44
- Телефон предприятия: +7 (495)740-22-07 Сайт предприятия: <https://www.qualcom24.ru/>

Сведения о регистрации юридического лица после 01 июля 2002г.:

- ОГРН 1227700698158, дата присвоения ОГРН 28.10.2022. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной вид деятельности ООО «КУАЛКОМ»:

- ОКВЭД 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Спиридонов Сергей Феодосьевич, ИНН 773272469165 (с 28.10.2022г. по настоящее время).

Функции главного бухгалтера с 01.01.2025 года до 16.04.2025 года возложены на Генерального директора Спиридонова Сергея Феодосьевича, ИНН 773272469165.

Функции главного бухгалтера с 17.04.2025 года до 31.12.2025 года возложены на Копытову Анну Евгеньевну, ИНН 771673796656.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31.03.2026г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 22 человека.

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. руб.

Состав участников:

- Иншаков Виталий Валерьевич, ИНН 772578023249. Доля в УК 50%.
- Спиридонов Сергей Феодосьевич, ИНН 773272469165. Доля в УК 50%.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Применяются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В 2025г. Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной учетной политикой (приказ №1/УЧ от 01.01.2025г.)

Основные средства.

Учет основных средств в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020). Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Нематериальные активы.

ООО «КУАЛКОМ» (с учетом изменений с 2024 года в законодательстве РФ в области бухгалтерского и налогового учета):

- ФСБУ 14/2022 применяется с 2025 года;
- в отношении НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. в бухгалтерском учете применяется п. 7 ФСБУ 14/2022;
- начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета;

- способ начисления амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учете – линейный;
- расходы на НИОКР в налоговом учете учитываются одновременно в составе прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены исследования или разработки (пп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).

Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

г) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе

прибыли периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2023 год.

Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет аренды в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов, тарифов, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Запасы.

Учет запасов в 2025 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы - это активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

2) Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включая суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов); иные необходимые затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов (товаров) определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (методом ФИФО). Остающиеся на отчетную дату запасы оцениваются по себестоимости последних по времени поступивших запасов.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов.

Дебиторская задолженность.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Общество не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2026 года.

Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты на по налогам и сборам.

Доходы.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы включают в себя доходы по основным видам деятельности ООО «КУАЛКОМ»:

- ОКВЭД 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования;
- ОКВЭД 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Выручка от реализации произведенной продукции, услуг отражается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» включает в себя выручку по номенклатурным группам «Продукция», «Услуги», «Реализация покупных товаров».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Бухгалтерский учет по формированию и отражению расходов ведется на бухгалтерских счетах 20, 25, 26, 44.

Расходы по деятельности с ОКВЭД 26.20 отражаются на счете 20.01. «Основное производство».

Счет 20.01. «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства по видам затрат и по видам выпускаемой продукции.

По дебету счета 20.01. «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции:

- на приобретенные сырье, материалы, необходимых для производства продукции;
- амортизация производственного оборудования.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. По кредиту счета 20.01 «Основное производство» отражается себестоимость завершенной производством продукции, которая списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция» при наличии выпуска готовой продукции.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по фактической цене выпуска на конец месяца, (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

Каждый вид продукции (номенклатуры) имеет спецификацию - перечень материалов, которые используются для изготовления определенного количества единиц готовой продукции.

Организация признает единицу вида продукции – отдельное изделие.

Расходы по деятельности с ОКВЭД 46.51 отражаются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44.01 «Издержки обращения в торговле».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации об общехозяйственных затратах:

- амортизация основных средств;
- оплата персонала;
- страховые взносы персонала;

- больничный лист персонала за счет работодателя;
- взносы в ФСС от несчастных случаев и профилактика заболеваний
- материальные расходы;
- аудиторские и другие услуги сторонних организаций;
- имущественные налоги;
- краткосрочная аренда;
- программное обеспечение и его обслуживание.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно относятся на расходы отчетного периода, списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99), т.е. используется метод директ-хостинг.

Общехозяйственные расходы не влияют на производственную себестоимость продукции, которую организация реализовала в течение отчетного периода.

Счет 44.01 «Издержки обращения в торговле». предназначен для обобщения информации об расходах для продажи товаров/продукции в разрезе статей:

- услуги доставки, тестирования, хранения, упаковки и страхования товаров/продукции для заказчиков;
- рекламные расходы;
- услуги комиссионеров;
- услуги электронных площадок для участия в тендерах. списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Коммерческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99), т.е. используется метод директ-хостинг.

Учет расходов по займам и кредитам.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Денежные средства и их эквиваленты.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях,

когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ГИБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- Доллар США 78,2267 рублей;
- Евро 92,0938 рублей.
- Юань (Китай) 11,1592 рублей.

Обороты по депозитам на срок менее 3 месяцев, (т.е. денежные эквиваленты) не отражаются в ОДДС согласно п. 5 ПБУ 23/2011.

Документы в бухгалтерском учете.

Документы в бухгалтерском учете в 2025 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Забалансовые счета.

В бухгалтерском учете используются забалансовые счета:

- МЦ Материальные ценности в эксплуатации – введен для контроля сохранности не выведенных из эксплуатации объектов, чья стоимость полностью списана на расходы, открыты следующие субсчета:

- Субсчет МЦ.04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – используется для контроля за переданным в эксплуатацию инвентарем и хоз. принадлежностями, для отражения количества и материально ответственных лиц, по дебету данного субсчета отражена сумма в размере 127 тыс. руб.

Формирование специальных резервов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается. Отпускные выплаты соответствуют всем заявленным признакам, соответственно, они относятся к оценочным обязательствам и отражаются в бухучёте.

Проводки для отчисления в резерв:

ДТ 20, 25, 26 КТ 96.01.1 Оценочные обязательства по вознаграждениям;

ДТ 20, 25, 26 КТ 96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам.

Начисление отпускных или компенсации за неиспользованные дни отпуска будет отражено:

- ДТ 96.01.1 КТ 70 — начислены отпускные (компенсации);
- ДТ 96.01.2 КТ 69- начислены страховые взносы на сумму отпускных за счет резерва.

Если недоиспользованная сумма фактически начисленного и рассчитанного резерва на последнее число периода (месяц, квартал, год) превышает сумму отпускных, то положительная разница учитывается в составе внереализационных доходов.

Формула для расчета резерва на предстоящие отпуска.

Величина РО на текущий год рассчитывается по итогам прошлого года. Для этого определяем норматив по блоку работников на 31 декабря прошлого года. Делаем это по формуле:

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков	=	Сумма расходов на оплату отпусков и компенсаций (без учета взносов) за предыдущий год	:	Сумма расходов на оплату труда (без учета взносов) за предыдущий год
---	---	---	---	--

Предельная сумма резерва – это максимальная сумма, которую предприятие планирует потратить на выплату отпускных в течение года.

Предельная сумма резерва = Среднедневная зарплата 1 сотрудника за прошедший год X Среднесписочная численность сотрудников на начало года X 28 дней отпуска X (Ставка страховых взносов 30,6% * 1,5 МРОТ + Ставка страховых взносов 15,6% свыше 1,5 МРОТ)

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

Резерв по сомнительным долгам создается. Программой «1С Бухгалтерия предприятия 8.3» предусмотрено, что расчет резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

ведется по правилам налогового учета. Это означает, что резервы рассчитываются в процентах от суммы долга и зависят от длительности просрочки:

- при сомнительной задолженности свыше 90 календарных дней – в резерв включается полная сумма задолженности;
 - если срок возникновения долга находится в диапазоне от 45 до 90 календарных дней включительно – в резерв включается 50 процентов от суммы задолженности;
 - на задолженность со сроком возникновения до 45 дней резерв не начисляется.
- В налоговом учете при расчете резервов действует ограничение. Это ограничение определяется в ходе выполнения регламентной операции «Расчет долей списания косвенных расходов».

Согласно действующему законодательству, сумма создаваемого в налоговом учете резерва не может превышать 10% выручки от реализации за предыдущий налоговый период (год) или 10% выручки за текущий отчетный период (например, за первый квартал). Это означает, что по итогам отчетных периодов нужно сравнить две величины и выбрать наибольшую из них. По общему правилу, когда общая сумма резерва, исчисленного исходя из срока возникновения задолженности, превышает 10% выручки за соответствующий период, то сумма резерва нормируется путем умножения на коэффициент. Этот коэффициент рассчитывается как отношение суммы резервов по нормативу к общей сумме резервов, исчисленных исходя из срока возникновения задолженности.

Проводка для создания (или доначисления) резерва по сомнительным долгам:

- Дт91.02 Кт63.

Общество ведет резерв по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию не создается.

Оценочные и условные обязательства.

Обязательства организации как работодателя перед работниками по оплате отпусков (предусмотренные ТК РФ) относятся к оценочным и в настоящее время регулируются нормами ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее - ПБУ 8/2010, Положение). По своей сути оценочное обязательство - это предстоящие расходы организации, которые могут возникнуть в результате исполнения договора, в частности, трудового (подп. "а" п. 2, пп. 4, 5 ПБУ 8/2010 ПБУ 8/2010).

При рассмотрении оценочных обязательств Общество руководствуется положениями ПБУ8/2010, в которых выражены условия отсутствия необходимости создания резерва под оценочные обязательства:

- Общество не имеет в результате прошлых событий обязанность на отчетную дату, исполнения которой невозможно избежать;
- отсутствует вероятность того, что при погашении обязательства организация понесет расходы, составляет более 50%;
- нет возможности обоснованно (надежно) оценить затраты, которые потребуются для исполнения обязательства.

При невыполнении хотя бы одного условия, Общество не создает резерв по оценочным обязательствам, а вместо него признается условное обязательство.

В отчетном периоде поручительства не выдавались.

Иное.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

3. ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Информация о наличии и движении НМА в отчетном периоде представлена в Приложении 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1110 «Нематериальные активы» указана сумма в размере 2 496 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г

Таблица №1. НМА на конец 2025г.:

Единица измерения, тыс. руб.	2025г.	2024г.	2023г.
Программа для ЭВМ «Навигатор ВІ» (ПО)	2 496	0	0
Итого	2 496	0	0

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

В 2025 г в составе основных средств отсутствовала инвестиционная недвижимость, переоценка основных средств и амортизации не производилась. В составе основных средств объекты, которые могли быть подвержены обесценению отсутствуют.

В Обществе пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1120 «Основные средства» указаны суммы в размере:

- 5 854 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025;
- 5 939 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024;
- 156 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

Основные средства по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период, балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату представлено в Приложении 4.1. «Наличие и движение основных средств».

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1180 «ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ» указаны суммы в размере

- 149 918 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.;
- 4 269 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

Суммы отражены в учете по бухгалтерскому счету 09 «Отложенные налоговые активы».

3.4. ЗАПАСЫ.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении 6.1. «Наличие и движение запасов».

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1210 «Запасы» указана сумма в размере 149 918 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., которая складывается из сумм по бухгалтерским счетам: 10, 41, 43, 20.

3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.

В Бухгалтерском балансе за 2025 год в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» указаны суммы в размере:

- 149 918 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.;
- 8 648 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024;
- 1 989 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

Суммы отражены в учете по бухгалтерскому счету 19 «НДС по приобретенным ценностям».

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В Бухгалтерском балансе за 2025г. Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 в 144 307 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Таблица №2. Наиболее крупные дебиторы на конец 2025г.:

№ п/п	Организация	Сумма задолженности на 01.01.2026г., тыс. руб.
1.	ЦЕНТР ДИСТРИБЬЮЦИИ ООО ИНН 5047067909	56 130
2.	НОВЫЙ АЙ ТИ ПРОЕКТ ООО ИНН 7724338125	24 857
3.	ЭТЕРНИТИ ИТ ООО ИНН 9722089043	20 023
4.	АЗИЯ-М ООО ИНН 9714010924	19 600
5.	МФК МИНФИНА РОССИИ ФГБУ ИНН 5009067866	16 979

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

В Бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 в сумме 21 679 тыс. руб. которая складывается из сумм по бухгалтерским счетам:

Таблица №3. Денежные средства и эквиваленты, расшифровка стр. 1250:

Единица измерения, тыс. руб.	2025г.	2024г.	2023г.
Расчетные счета организации, счет 51	21 679	3 606	4 993
Итого	21 679	3 606	4 993

Денежные потоки Общества связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.

3.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

В Бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены в строке 1240 в сумме 13 428 тыс. руб. которая отражена в учете по бухгалтерскому счету 55.03 «Депозитные счета».

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Прочие оборотные активы отражены в Бухгалтерском балансе в строке 1260 в сумме 1 084 тыс. руб. и представлены сч. 97 по расходам будущих периодов:

Таблица №4. Прочие расходы будущих периодов, стр.1260:

Единица измерения, тыс. руб.	2025г.	2024г.	2023г.
Прочие расходы будущих периодов, счет 97.21	1 084	1	4

3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025г полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. Отражен в строке 1310 Бухгалтерского баланса.

Нераспределенная прибыль за 2023 год получена в сумме 8 662 тыс. рублей, в 2024 год чистая прибыль получена в сумме 29 335 тыс. рублей, чистая прибыль за 2025г. получена в сумме 13 976 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не распределялись.

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410, 1450 (долгосрочная), 1510, 1520 (краткосрочная).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 7.1 «Наличие и движение обязательств».

На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица №5. Наиболее крупными кредиторами в 2025г.

№ п/п	Организация	Сумма задолженности на 01.01.2026г., тыс. руб.

1.	О-СИ-ЭС-ЦЕНТР ООО ИНН 7701341820	46 873
2.	РАМЭК-ВС АО ИНН 7804060845	23 636
3.	БЕРКС ООО ИНН 7743856281	3 569
4.	УИТС СПБ ГКУ ИНН 7842444610	2 027
5.	ПРОМОБИТ ООО ИНН 5503211889	863

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

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Обязательство признается оценочным, если оно соответствует ряду признаков (ПБУ 8/2010):

1. Обязательства появились в прошлом и избежать расходов не получится. Например, отпускные — избежать выплаты отпускных точно не получится.
2. Выполнение обязательств снижает доход предприятия.
3. Размер оценочного обязательства возможно заблаговременно определить. То есть, создавать резерв можно только в том случае, если размер трат можно подсчитать.

Резерв по предстоящим отпускам стр. 1540.

На 2025г. предельная сумма резерва 1 740 тыс.руб.

В 2025г. норматив отчислений в резерв предстоящих отпусков составил 8,9%.

Резерв по сомнительным долгам стр. 1540.

Резерв по сомнительным долгам отражен сальдо на конец периода по кредиту счета 63 с минусом в строке 1230 – сумма 17 267 тыс. руб.

Согласно действующему законодательству, сумма создаваемого в налоговом учете резерва не может превышать 10% выручки от реализации за предыдущий налоговый период (год) или 10% выручки за текущий отчетный период (например, за первый квартал). Это означает, что по итогам отчетных периодов нужно сравнить две величины и выбрать наибольшую из них:

- Выручка 2024г. составляет 845 574тыс. руб.;

- Выручка за 1 кв.2025г. составляет 123 702 тыс. руб.

При сравнении двух величин получаем, что сумма резерва по сомнительным долгам не должна превышать 84 557 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам за 2025г. составляет 17 267 тыс. руб.

3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.

3.13.1. Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99) в Таблице №3, №4:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка, без НДС, Строка 2110	Процент изменения к 2024г	Себестоимость, Строка 2120	Процент изменения к 2024г.	Валовая прибыль, Строка 2100	Процент изменения к 2024г.
Выручка от реализации продукции и оказания услуг	146 617	1350,66	101 880	5675,64	44 730	3 514,5
Выручка от реализации покупных товаров	744 377	- 10,91	655 420	-10,21	88 957	-15,74
Итого за 2025г. строка 2110	890 994	--	757 300	--	133 687	--

Таблица №7 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка, без НДС, Строка 2110	Себестоимость продукции, работ, услуг, Строка 2120	Валовая прибыль, Строка 2100
Выручка от реализации продукции и оказания услуг	10 038	11 348	- 1 310
Выручка от реализации покупных товаров	835 536	729 957	105 579
Итого за 2024г.	845 574	741 305	104 269

3.13.2. Информация об общехозяйственных расходах (строка 2220 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы») в 2024-2025гг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице №5:

Таблица №8 (тыс. руб.) Расшифровка стр.2220.

Наименование показателей	За 2025г.	За 2024г.	Изменения 2025г к 2024г., %
Амортизация	1 249	720	73,47
Аренда	6 914		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	181	25	624,00
Добровольное и обязательное страхование имущества	40		
Коммунальные услуги	137		
Консультационные услуги	1 386		
Малоценное оборудование и запасы	437	952	-54,10
Оплата больничного	2		
Оплата труда	30 090	12 343	143,78
ПО и его обслуживание, доступы	1 669	5	33280,00

Подбор персонала	1 088		
Прочие затраты	3 048	12 348	-75,32
Работы и услуги IT и 1С специалистов	713		
Расходы на обслуживание офиса	296		
Расходы на обслуживание склада	155		
Списание материалов	2 288	7 247	-68,43
Страхование	144		
Страховые взносы	5 950	2 315	157,02
ТО и ремонт	264	3	8700,00
Услуги курьера и почты	431		
Услуги связи и интернет	423		
Транспортный налог	7	1	600,00
ИТОГО:	56 911	35 960	58,27

3.13.3. Информация о расходах на продажу товаров, работ, услуг (строка 2210 Отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы») в 2024-2025гг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице №5:

Таблица №9 (тыс. руб.) Расшифровка стр.2210.

Наименование показателей	За 2025г.	За 2024г.	Изменения 2025г к 2024г., %
Комиссия за выдачу банковской гарантии	1 222		
Расходы на продажу (Доставка, тестирование, хранение, упаковка, страховка и др)	5 748		
Реклама (ненормируемые)	65		
Услуги комиссионеров	2		
Участие в закупках, тендерах	221		
ИТОГО:	7 257		

Увеличение (снижение) показателей деятельности Общества связано с тем, что:

1. Увеличение показателей общехозяйственных расходов произошло в связи с увеличением количества реализуемой продукции и товаров.
2. Увеличение показателей расходов на оплату труда и страховых взносов связано с увеличением зарплаты и штата Общества.
3. Увеличение показателя коммерческих расходов связано с тем, что в 2024 Общество не использовало счет 44 для выделения расходов на продажу.

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

В течение 2025 года были получены и произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №10 (тыс. руб.) стр.2340 Отчет о финансовых результатах.

Прочие доходы	2025г.	2024г.	2023г.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	227	4	
Курсовые разницы	8 881	4 582	2 267
Доходы, не принимаемые по налогу на прибыль (Восстановление сальдо ЕНС)	3 177		
Штрафы, пени и неустойки к получению	1 846		
Отчисления в оценочные резервы	10	39 293	
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	164		
Прочие внереализационные доходы и расходы	833	1 881	2 351
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	124		
Исправительные записи по операциям прошлых лет	138	281	
Реализация прочего имущества			117
Итого	15 236	46 051	4 735

Таблица №11 (тыс. руб.) стр.2350 Отчет о финансовых результатах.

Прочие расходы	2025г.	2024г.	2023г.
Штрафы и пени в бюджет	1 831		
Отчисления в оценочные резервы	5 162	49 139	
Расходы на услуги банков	7 888	1 792	237
Списание выделенного НДС	60		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	82	1 002	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	4 064	387	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 057	270	
Курсовые разницы		10 339	1 973
Прочие расходы	849	4 570	1 448
Итого	20 993	67 499	3 658

3.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Таблица №12. Отчет о финансовых результатах. Строка 2410.

Единица измерения, тыс. руб.	2025г.	2024г.	2023г.
Бухгалтерская прибыль	17 624	36 364	10 497
Налоговая прибыль	22 796	46 181	9 451
Налог на прибыль	3 653	7 029	2 130
Чистая прибыль	13 971	29 335	8 367

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, которые относятся к основному управленческому персоналу Общества:

Таблица №13. Основной управленческий персонал.

Должность	Ф.И.О.
Генеральный директор	Спиридонов Сергей Феодосьевич
Финансовый директор	Копытова Анна Евгеньевна
Коммерческий директор	Иншаков Виталий Валерьевич

В течение 2025г. Общество начисляло и выплачивало основному управленческому персоналу:

- оплата труда в сумме 7 023 тыс. руб.;
- начислены на оплату труда страховые взносы и налоги во внебюджетные фонды составили сумму 1 338 тыс. руб.;
- отпуск за работу в отчетном периоде начислен в сумме 486 тыс. руб.;
- оплата медицинского обслуживания и лечения в отчетном периоде не производилась;
- командировочные расходы основного управленческого персонала в отчетном периоде отсутствовали;
- выплаты и вознаграждения основному управленческому персоналу в течение 12 месяцев после отчетной даты не осуществлялись.

4.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода военных операций, реформ перехода экономики на внутреннее самообслуживание и самодостаточность, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и внешней политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В 2025г. Общество не выступало ответчиком по судебным делам

В отчетном периоде поручительства не выдавались.

4.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025г.

В 2025г. Общество продолжило наращивать объем производства, увеличивая объем выпускаемой продукции. События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы повлиять на изменения в представленной выше настоящей отчетности за 2025 год, отсутствуют.

4.4. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление повлекло за собой принятие различных мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению их распространения. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – низкие. Общество стабильно генерирует необходимые денежные потоки, ликвидность оборотных активов высокая, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – средний. Общество занимает стабильную рыночную нишу, которая мало подверженную существенным рыночным колебаниям и слабо зависит от колебаний валютных курсов. Однако, на неё влияют общие страновые и макроэкономические риски, которые должны приниматься во внимание при оценке рыночного риска;

- Кредитный риск – средний.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

Главный бухгалтер  /Копытова А.Е./

31.03.2026г.