

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью "АУДИОСИСТЕМЫ"

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИОСИСТЕМЫ».

Сокращенное наименование - ООО «АУДИОСИСТЕМЫ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ИНН/КПП 5047082054/504701001

ОГРН 1075047003547

ОКТМО 46783000

ОКПО 99159409

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 141402, Московская обл, г.о. Химки, г Химки, ш Международное, стр. 4.

Телефон: +7 (495) 617-07-02; e-mail: info@intro.ru

17.02.2025 г. зарегистрирована новая редакция Устава в связи с реорганизацией в форме присоединения к обществу ООО «Автоспецкомплект» (ИНН 6950109688), ООО «ЭйВиЭн» (7727191103) (Протокол №1 от 19.08.2024 г.). Реорганизация завершена 07.02.2025 г.

Зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 17.02.2025 г. составляет 4 010 000 (Четыре миллиона десять тысяч) рублей, оплачен полностью. 50% принадлежит участнику - Козлову Сергею Викторовичу, 50% принадлежит участнику - Козлову Вячеславу Викторовичу.

2. Территориально обособленные подразделения

Обособленное подразделение "АУДИОСИСТЕМЫ-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" зарегистрировано по адресу: 192007, Город Санкт-Петербург, ул Боровая, д. 116, литера А, этаж 2. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

3. Виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «АУДИОСИСТЕМЫ» является 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами.

Дополнительный вид деятельности 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

4. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества .

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральный директор, который подотчетен общему собранию участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Козлов Сергей Викторович, Решение № 1 от 20.02.2017 г., Решение №240126-1 от 26.01.2024 г. о продлении полномочий сроком на 5 лет., Протокол №250304-1 от 04.03.2025 г.

5. Ведение бухгалтерского учета, обязательный аудит

Ведение бухгалтерского учета возложено на подразделение бухгалтерии, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер - Цедякова Елена Евгеньевна, Приказ №15 от 18.12.2023 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества подлежит обязательному аудиту критериям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

Аудиторская компания, проводящая аудит, - ООО АК «Консалтинг.Бизнес.Инвестиции» ИНН 7842187514 ОГРН 1207800169180. Стоимость услуг по договору (без НДС): 145 тыс. руб. за 2024 г., 130 тыс. руб. за 2023 г. На дату составления данных пояснений договор на аудит за 2025 финансовый год еще не заключен.

6. Информация о численности персонала

Списочная численность на 31.12.2025 г. - 34 человека.

Среднесписочная численности за 2025 г. - 46 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

7. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «АУДИОСИСТЕМЫ» от 28 декабря 2024 г. №УП2025.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

8. 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 выраженные 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 официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату.

Курсы иностранных валют составили:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,0501	13,4272	12,5762
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные

активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения. 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 внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

10. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов 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 нематериальных активов с бухгалтерского учета. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

11. Основные средства

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы»

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

— Способ начисления амортизации.

— Первоначальный срок полезного использования на 5 %.

— Ликвидационная стоимость на 10 % (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

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

12. Учет аренды

Арендованное имущество

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Предметы аренды или лизинга признаются в бухгалтерском учете на дату получения в качестве права пользования активом. Одновременно с этим признается обязательство по аренде (лизингу). Право пользования активом учитывается на субсчете «Права пользования активами», открываемом к счету 01 «Основные средства».

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

13. Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями.

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- по займам – заем, предоставленный по одному договору;

- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;

- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

14. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, при отпуске товаров их оценка производится организацией исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Организация на конец отчетного периода проводит проверку материально - производственных запасов на предмет признаков обесценения в целях создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (п. 28-30 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом 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 еще не наступили, но отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. 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). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Дебиторская задолженность проверяется на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

В состав дебиторской задолженности включаются также права использования программ, лицензии на программы, которые не включены в нематериальные активы, страхование автотранспорта.

16. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности поставщикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

17. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

18. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества

19. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

20. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где ОценОбяз — величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i — средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i — количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i — суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n — количество работников на отчетную дату.

21. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге 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 г. № 114н.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышена с 20% до 25%. При

расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%.

22. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Товары, готовая продукция, материалы, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» и отражаются в составе строки 1210 «товары отгруженные» бухгалтерского баланса.

23. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

24. Изменения в учетной политике

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

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

III. Расшифровка показателей отчетности

Бухгалтерский баланс

25. Нематериальные активы (строка 1110)

Нематериальные активы по состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. отсутствуют.

26. Основные средства (строка 1150)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценение внеоборотных активов Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. пересмотрены элементы амортизации (срок использования) по офисному оборудованию и транспортным средствам. Изменения, возникшие в связи с пересчетом показателей, относятся к текущему периоду и признаны как прочий доход.

В течение 2025 г. произведено списание с учета самортизированных основных средств: выбытие вследствие износа и при отсутствии перспектив продажи. В течение 2025 г. также выбыли 2 транспортных средства вследствие продажи. Результат продажи отражен свернуто в отчете о финансовых результатах.

В составе основных средств отражено право пользования активом по долгосрочной аренде нежилого помещения (Аренда складского комплекса (Договор № 21/11 от 21.11.2022, арендодатель ООО «Форум» сроком на 10 лет): с учетом начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 421 120 тыс.руб., на 31.12.2024 г. - 365 317 тыс. руб., на 31.12.2025 г. - 326 293 тыс. руб. За 2024 г. произошли увеличения стоимости аренды за 1 месяц: с 01.07.2024 г. - с 6 487 тыс. руб. до 7 784 тыс.руб., с 01.12.2024 г. - с 7 784 тыс. руб. до 8 471 тыс. руб. В связи с этим были произведены перерасчеты приведенной стоимости актива и арендных обязательств с уточнением ставки дисконтирования. На 31.12.2025 г. уточнена ставка дисконтирования.

При реорганизации (присоединении) в феврале 2025 г. 2-х компаний приняты к учету основные средства по остаточной стоимости 508 тыс.руб.

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями в Приложении 1 п. 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

27. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Отложенный налоговый актив	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Внеоборотные активы	30	30	24
Материалы		183	11
Нематериальные активы	83	98	91
Основные средства	1	0	
Оценочные обязательства и резервы	792	1 061	702
Резервы сомнительных долгов	1 257	256	407
Убытки прошлых лет	43 994		
Арендные обязательства	96 834	100 999	88 150
Итого	142 990	102 628	89 385

28. Запасы (строка 1210)

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	2 120	2 495	607
Готовая продукция	152	278	
Товары	313 524	420 878	388 690
Товары отгруженные	88 043	26 324	10 871
Итого	403 839	449 975	400 168

На 31.12.2025 г. признаков обесценения запасов не выявлено, резерв по обесценению не создается. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями в Приложении 1 п. 6.1, 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Налог на добавленную стоимость (строка 1220)

НДС, подлежащий вычету в последующих отчетных периодах, составляет 75 077 тыс. руб.

30. Дебиторская задолженность (строка 1230)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	134 774	126 125	162 905
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	175 948	147 495	49 887
Сальдо по ЕНС		10 012	9 140
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10		33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 202	24 531	9 912
Прочая дебиторская задолженность	4	98	
Итого	311 938	308 261	231 877

При реорганизации (присоединении) в феврале 2025 г. 2-х компаний принята к учету дебиторская задолженность в размере 131 926 тыс.руб.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Дебиторская задолженность проверяется на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам составляет 5 028 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 1 024 тыс.руб., на 31.12.2023 -2034 тыс. руб.

31. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены банковские депозиты, а также суммы, выданные по договорам процентных займов.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банковские депозиты	1 600	19 450	
Займы выданные	48 072		
Итого	49 672	19 450	0

При реорганизации (присоединении) в феврале 2025 г. принят к учету выданный займ юридическому лицу в размере 48 072 тыс.руб.

Согласно учетной политики банковские депозиты независимо от срока размещения отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

Дополнительная информация о финансовых вложений раскрыта в Приложении 1 п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

32. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства в пути. Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

33. Уставный капитал (строка 1310)

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4 010 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью.

34. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	300 054	310 788	339 830
Итого	300 054	310 788	339 830

Нераспределенной прибыль за 2024 год уменьшилась на 29 042 тыс. руб. за счет:

- убыток текущего года в сумме 16 222 тыс. руб.
- распределение прибыли прошлых лет в размере 12 820 тыс. руб. (выплата дивидендов)

Нераспределенной прибыль за 2025 год уменьшилась на 10 734 тыс. руб. за счет:

- убыток текущего года в сумме 156 243 тыс. руб.
- нераспределенный убыток присоединенной компании 8 456 тыс.руб.
- нераспределенный прибыль присоединенных компании 178 094 тыс.руб.
- распределение прибыли прошлых лет в размере 24 129 тыс. руб. (выплата дивидендов)

35. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве долгосрочных обязательств

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	83 917	93 446	85 486
Итого	83 917	93 446	85 486

36. Прочие обязательства (строка 1450)

По строке 1450 баланса отражены арендные обязательства (сумма арендных платежей без НДС по приведенной стоимости) в размере: на 31.12.2025 - 372 867 тыс. руб., на 31.12.2024 - 389 526 тыс.руб., на 31.12.2023 - 428 263 тыс.руб

37. Заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы, полученные организацией от физических лиц и юридических лиц, расчеты по процентам к уплате. Погашение займов произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты (банковский кредит)	499 992	500 000	339 843
Краткосрочные займы (юридические лица)	8 626		

Краткосрочные займы (физические лица)	44 710	85 000	
Проценты по займам и кредитам	9 521	9 776	2 487
Итого	562 848	594 776	342 330

Движение заемных средств отражено в составе кредиторской задолженности в Приложении 1 п. 8.1, 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

38. Кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 312	47 396	74 354
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 108	6 030	4 414
Расчеты по налогам и сборам	11	12	1 394
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3 361	8 007	0
Сальдо по ЕНС	8 696	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	955	1 340	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	4	0
Расчеты с подотчетными лицами	23	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	129	345
Итого	18 467	62 918	80 508

При реорганизации (присоединении) в феврале 2025 г. 2-х компаний принята к учету кредиторская задолженность в размере 33 075 тыс.руб.

Движение кредиторской задолженности в Приложении 1 п. 8.1, 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

39. Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков. Резерв по оплате отпусков составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства по вознаграждениям	2 658	3 606	2 988
Оценочные обязательства по страховым взносам	511	638	524
Итого	3 168	4 245	3 512

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в Приложении 1 п. 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

Отчет о финансовых результатах

40. Выручка (строка 2110)

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выручка от продажи покупных товаров	765 975	1 164 884
Итого	765 975	1 164 884

В связи с изменением подхода к отражению выручки от сдачи в аренду (субаренду) с 2025 г. изменен показатель на 31.12.2024. Ранее выручка от сдачи аренды отражалась в целом по показателю выручки, с 01.01.2025 данная выручка отражается в составе прочих доходов.

Корректировка показателя приведена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024 (было)	На 31.12.2024 (стало)	Разница
Выручка от продажи покупных товаров (строка 2110)	1 181 597	1 164 884	16 713
Итого	1 181 597	1 164 884	16 713
Сдача имущества в аренду или субаренду (включено в строку 2340)		16 713	

41. Себестоимость продаж (строка 2120)

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость товаров, реализованных за отчетный период.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Себестоимость продаж	494 796	778 923
Итого	494 796	778 923

42. Коммерческие расходы (строка 2210)

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	2025	2024
Амортизация	51 213	57 974
Арендные платежи, коммунальные расходы	10 998	4 093
Командировочные расходы	186	2 593
Материальные расходы, малоценное оборудование	3 392	5 811
Налоги с ФОТ	14 751	15 290
ОСС НДС	155	169
Прочие общехозяйственные расходы	154	13 045
Расходы на оплату труда	81 047	86 431
Реклама и маркетинг	13 989	22 644
Расходы прочие, не учитываемые для целей НУ	484	1 052
Ремонтно-строительные работы, клининговые услуги	2 823	7 705
Сервисные услуги, гарантийные ремонты	2 087	1 957
Транспортные и логистические услуги	2 354	4 445
Услуги консультационные, информационные, юридические	10 691	9 906
Услуги связи, интернет, обслуживание ККМ	1 105	1 517
Услуги комиссионера (WB, OZON, маркетплейсы, интернет-магазин)	64 466	45 300
Комиссия фактора	8 247	
Лицензирование и сертификация, программное обеспечение, ЭЦП	4 576	
Тара, упаковочные материалы	2 386	
Обслуживание и содержание транспорта (ТО, рем., запч., страх-е, мойка, парковка, платн.дор. и т.п.)	870	
Охранные услуги	3 125	
Прочие коммерческие расходы	1 135	
Итого	280 233	279 932

Дополнительная информация о расходах по основной деятельности раскрыта в Приложении 1 п. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

43. Проценты к получению (строка 2320)

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены начисленные за отчетный период проценты по банковским депозитам и выданным займам. Проценты начислены в соответствии с условиями договоров.

Наименование показателя	2025	2024
Банковские депозиты проценты	726	3 224
Займы выданные проценты	43	107
Итого	769	3 331

44. Проценты к уплате (строка 2330)

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные за отчетный период проценты по полученным займам и кредитам.

Проценты начислены в соответствии с условиями договоров.

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные кредиты (банковский кредит) проценты и комиссия за неиспользованный лимит	114 705	54 905
Краткосрочные займы (юридические лица) проценты	8 635	
Краткосрочные займы (физические лица) проценты	15 860	146
Проценты по аренде (ППА)	75 336	53 945
Итого	214 536	108 996

45. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), результаты инвентаризаций, уступка по договору факторинга, прибыль (убыток) прошлых лет по возвратным товарам, создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы (строка 2340)

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от аренды/субаренды	25 393	16 713
Доходы от конвертации валюты (свернуто)		504
Доходы от продажи (выбытия) основных средств (свернуто)	176	
Оприходование излишков товара (свернуто)	245	15
Премии, бонусы, компенсации полученные	4 957	21 619
Прочие доходы	14	936
Корректировка стоимости ОС	1 481	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	21	
Заккрытие резервов по сомнительным долгам (свернуто)		850
Списание резерва по отпускам (свернуто)	600	
Списание кредиторской задолженности	48	468
Итого	32 934	41 106

Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	2025	2024
Банковские услуги	773	1 394
Брак в производстве		5
Выбытия Товаров В Прошлых Периодах		-7 150
Курсовые разницы (свернуто)		3 267
Госпошлины и сборы, судебные расходы		3
Комиссия по эквайрингу	25	
Пересорт	7	
Премии, бонусы, компенсации выданные	6 920	39 821
Прочие расходы	39	5 093
Списание НДС	416	2 143
Списание товара (свернуто)	1 227	
Прибыль/убыток прошлых лет (свернуто)	1	3 138
Транспортный налог		45
Формирование резервов по сомнительным долгам (свернуто)	4 004	
Списание дебиторской задолженности	51	53
Списание задолженности (не принимаемые для НУ)	2 592	91

Услуги факторинга		12 748
Штрафы за нарушение ПДД	63	1
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (к уплате)	97	61
Штрафы, пени по налогам, сборам	66	19
Итого	16 280	60 732

В связи с тем что отдельные показатели статей прочие доходы и прочие расходы с 2025 год отражаются свернуто, а также с изменением подхода к отражению выручка от сдачи в аренду (субаренду) с 2025 г. приводится сравнительная таблица по статьям прочих доходов и расходов за 2024 г.

Прочие доходы (строка 2340):

Наименование показателя	2024 было	2024 стало
Доходы от аренды/субаренды		16 713
Доходы от конвертации валюты (свернуто)	592	504
Уступка права требования по договору факторинга (свернуто)	129 145	
Курсовые разницы (свернуто)	9	
Оприходование излишков товара (свернуто)	15	15
Премии, бонусы, компенсации полученные	21 619	21 619
Прочие доходы	936	936
Прибыль/убыток прошлых лет (свернуто)	6 855	
Заккрытие резервов по сомнительным долгам (свернуто)	1 538	850
Списание кредиторской задолженности	468	468
Итого	161 178	41 106

Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	2024 было	2024 стало
Банковские услуги	1 394	1 394
Брак в производстве	5	5
Выбытия Товаров В Прошлых Периодах	-7 150	-7 150
Курсовые разницы (свернуто)	3 277	3 267
Госпошлины и сборы, судебные расходы	3	3
Расходы при конвертации валюты (свернуто)	88	
Уступка права требования по договору факторинга/цессии (свернуто)	129 145	
Премии, бонусы, компенсации выданные	39 821	39 821
Прочие расходы	5 093	5 093
Списание НДС	2 143	2 143
Прибыль/убыток прошлых лет (свернуто)	9 993	3 138
Транспортный налог	45	45
Формирование резервов по сомнительным долгам (свернуто)	688	
Списание дебиторской задолженности	53	53
Списание задолженности (не принимаемые для НУ)	91	91
Услуги факторинга	12 748	12 748
Штрафы за нарушение ПДД	1	1
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (к уплате)	61	61
Штрафы, пени по налогам, сборам	19	19
Итого	197 518	60 732

46. Налог на прибыль (строка 2410)

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге 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 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%.

47. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Убыток отчетного периода составил 156 243 тыс. руб., за 2024 г. убыток составил 16 222 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

48. Прочие поступления (строка 4119)

Наименование показателя	2025	2024
Входящий остаток при реорганизации	513	
НДС свернуто	15 522	
Сальдо валютно-обменных операций		504
Поступление по договору факторинга	42 848	136 705
Прочие поступления		2
Итого	58 883	137 211

49. Прочие платежи (строка 4129)

Наименование показателя	2025	2024
Платежи в бюджет ЕНС		941
НДС свернуто		8 717
Комиссия банка		837
Выдача подотчет	181	1 071
Выплата премии покупателю за выполнение договорных условий	10 821	49 661
Таможенные платежи		13 300
Комиссия за факторинг	15 289	
Прочие платежи	972	76
Итого	27 263	74 603

50. Денежные потоки от инвестиционных операций

По строкам 4213 и 4223 отражены движения по банковским депозитам, размещение и возврат соответственно.

51. Денежные потоки от финансовых операций

В Отчете о движении денежных средств по строке 4329 отражены осуществленные в отчетном периоде арендные платежи по долгосрочной аренде в размере 96 807 тыс.руб. за 2025 г., 88 295 тыс. руб. за 2024 год. При определении Обществом к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи были

использованы соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности.

IV. Прочая информация

52. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

Характер отношения - получение займа от участника общества, 2025 год	Начальный остаток	Возврат заемных средств /Выплачено процентов	Получено заемных средств /Начислено процентов	Конечный остаток
Основной долг		3 700	48 410	44 710
Проценты			617	617
Итого	0	3 700	49 027	45 327

53. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа – генерального директора.

Размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному Обществу, в 2025 году составляет 3 339 тыс.руб., в т. ч. оплата труда - 2 545 тыс.руб., премия - 301 тыс.руб., страховые взносы - 493 тыс.руб. (за 2024г. - 1 920 тыс.руб., в т. ч. оплата труда - 1 549 тыс.руб., отпуск - 88 тыс.руб., страховые взносы - 283 тыс.руб.).

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались).

54. Условные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности.

55. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №134н, и не раскрывает информацию по сегментам в связи с осуществлением одного направления деятельности.

56. Риски хозяйственной деятельности

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Риски возникают ввиду изменения курсов иностранных валют и процентных ставок, а также в связи с тем, что Общество может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств или контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничивало импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

57. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Судебные разбирательства, возникшие в ходе обычной хозяйственной деятельности, способные оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Несмотря на полученный убыток от финансовой деятельности, организация обладает достаточными ресурсами для дальнейшей деятельности.

Неудовлетворительный финансовый результат 2025 года обусловлен несколькими факторами:

общее снижение покупательской активности, в связи с этим увеличиваются затраты на продажу товаров (реклама и продвижение, маркетинг, услуги маркетплейсов и т.д.); увеличение стоимость арендной платы по арендуемым площадям.

На текущий момент организация уже активно проводит мероприятия по снижению расходов при удержании достаточного объема доходов: пересмотрены договорные отношения по аренде, оптимизированы площади по складскому хранению, проведена работа с трудовыми ресурсами. Все это в целом должно оказать влияние на будущую доходность общества.

58. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

17.02.2025 г. зарегистрирована новая редакция Устава в связи с реорганизацией в форме присоединения к обществу ООО «Автоспецкомплект» (ИНН 6950109688), ООО «ЭйВиЭн» (7727191103) (Протокол №1 от 19.08.2024 г.). Реорганизация завершена 07.02.2025 г.

59. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.

60. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Главный бухгалтер Цедякова Елена Евгеньевна

Генеральный директор Козлов Сергей Викторович

31 марта 2026 г.

Приложение 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	805	-	-	805	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	51 389	(12 852)	4 360	(4 289)	3 723	(9 101)	-	-	-	-	51 459	(18 230)	
	3а 2024 г.	47 156	(7 635)	4 936	(703)	1 341	(6 558)	-	-	-	-	51 389	(12 852)	
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	12 458	(2 428)	2 135	(1 213)	1 172	(3 478)	-	-	-	-	13 381	(4 735)	
	3а 2024 г.	11 089	(852)	1 369	-	-	(1 577)	-	-	-	-	12 458	(2 428)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 654	(2 699)	346	(160)	1 091	(1 379)	-	-	-	-	4 840	(2 986)	
	3а 2024 г.	3 802	(2 615)	853	-	-	(722)	-	-	-	-	4 654	(2 699)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	16 134	(5 096)	-	(2 917)	1 427	(1 801)	-	-	-	-	13 218	(5 469)	
	3а 2024 г.	14 468	(2 993)	1 667	-	-	(2 102)	-	-	-	-	16 134	(5 096)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 996	(604)	1 441	-	-	(418)	-	-	-	-	3 437	(1 022)	
	3а 2024 г.	1 996	(205)	1 996	-	-	(399)	-	-	-	-	1 996	(604)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	16 146	(2 025)	437	-	33	(2 026)	-	-	-	-	16 583	(4 018)	
	3а 2024 г.	15 801	(971)	1 048	(703)	703	(1 757)	-	-	-	-	16 146	(2 025)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	473 008	(107 692)	24 554	(19 742)	-	(43 835)	-	-	477 820	(151 527)	
	3а 2024 г.	477 396	(56 276)	-	(4 387)	-	(51 416)	-	-	473 008	(107 692)	
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	473 008	(107 692)	24 554	(19 742)	-	(43 835)	-	-	477 820	(151 527)	
	3а 2024 г.	477 396	(56 276)	-	(4 387)	-	(51 416)	-	-	473 008	(107 692)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	359 523	403 854	460 640
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 647	10 030	10 237
Офисное оборудование	1 853	1 955	1 187
Транспортные средства	7 749	11 039	11 474
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 416	1 392	1 791
Другие виды основных средств	338 859	379 438	435 950
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	19 450	-	797 002	766 780	-	769	-	-	49 672	-
	3а 2024 г.	-	-	1 620 888	1 601 438	-	3 331	-	-	19 450	-
в том числе:											
Банковские депозиты	3а 2025 г.	19 450	-	748 930	766 780	-	726	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	1 614 388	1 594 938	-	3 224	-	-	19 450	-
Займы выданные	3а 2025 г.	-	-	48 072	-	-	43	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 500	6 500	-	107	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 450	-	797 002	766 780	-	769	-	-	49 672	-
	3а 2024 г.	-	-	1 620 888	1 601 438	-	3 331	-	-	19 450	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	449 975	-	456 064	(502 199)	-	-	X	X	403 839	-
	За 2024 г.	400 168	-	965 184	(915 377)	-	-	X	X	449 975	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 495	-	3 925	(4 199)	-	-	(101)	-	2 120	-
	За 2024 г.	607	-	8 199	(6 311)	-	-	-	-	2 495	-
Готовая продукция	За 2025 г.	278	-	5	-	-	-	(132)	-	152	-
	За 2024 г.	-	-	325	(47)	-	-	-	-	278	-
Товары	За 2025 г.	447 202	-	452 133	(498 001)	-	-	232	-	401 567	-
	За 2024 г.	399 561	-	956 660	(909 019)	-	-	-	-	447 202	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	309 285	(1 024)	147 111	-	(136 692)	(2 737)	(6 952)	-	316 967	(5 028)
	За 2024 г.	233 911	(2 034)	213 443	-	(138 319)	(137)	(1 698)	386	309 285	(1 024)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	147 495	-	35 740	-	(6 578)	(709)	-	-	175 948	-
	За 2024 г.	49 887	-	144 840	-	(47 229)	(3)	-	-	147 495	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	127 149	(1 024)	110 791	-	(96 251)	(1 887)	(6 952)	-	139 803	(5 028)
	За 2024 г.	164 939	(2 034)	43 543	-	(81 200)	(133)	(1 698)	-	127 149	(1 024)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24 531	-	570	-	(23 851)	(48)	-	-	1 202	-
	За 2024 г.	9 912	-	24 188	-	(9 569)	-	-	-	24 531	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10 012	-	-	-	(10 012)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 140	-	873	-	-	-	-	-	10 012	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	33	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	98	-	-	-	-	(94)	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(288)	-	-	386	98	-
Итого	За 2025 г.	309 285	(1 024)	147 111	-	(136 692)	(2 737)	(6 952)	X	316 967	(5 028)
	За 2024 г.	233 911	(2 034)	213 443	-	(138 319)	(137)	(1 698)	X	309 285	(1 024)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	657 694	13 595	31	(89 957)	(48)	581 316	
	За 2024 г.	422 838	308 167	42	(73 630)	(108)	657 694	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 396	1 381	30	(46 475)	(20)	2 312	
	За 2024 г.	74 354	42 336	-	(69 294)	-	47 396	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 030	2 328	-	(5 232)	(19)	3 108	
	За 2024 г.	4 414	4 074	-	(2 434)	(24)	6 030	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	129	-	2	(121)	(9)	2	
	За 2024 г.	345	(41)	42	(519)	(84)	129	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	500 000	-	-	(8)	-	499 992	
	За 2024 г.	339 843	160 157	-	-	-	500 000	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	85 000	-	-	(31 664)	-	53 336	
	За 2024 г.	-	85 000	-	-	-	85 000	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	9 776	1 160	-	(1 415)	-	9 521	
	За 2024 г.	2 487	7 288	-	-	-	9 776	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	-	-	(1)	-	11	
	За 2024 г.	1 394	-	-	(1 383)	-	12	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 007	-	-	(4 646)	-	3 361	
	За 2024 г.	-	8 007	-	-	-	8 007	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	8 696	-	-	-	8 696	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 340	6	-	(391)	-	955	
	За 2024 г.	-	1 340	-	-	-	1 340	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	4	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	23	-	-	-	23	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	657 694	13 595	31	(89 957)	(48)	581 316	
	За 2024 г.	422 838	308 167	42	(73 630)	(108)	657 694	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 245	7 668	(8 144)	(600)	3 168
	За 2024 г.	3 512	6 661	(5 665)	(264)	4 245
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 245	7 668	(8 144)	(600)	3 168
	За 2024 г.	3 512	6 661	(5 665)	(264)	4 245

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	501 083	785 445
Затраты на оплату труда	81 047	86 431
Отчисления на социальные нужды	14 906	15 459
Амортизация	51 213	57 974
Прочие затраты	126 906	113 546
Итого по элементам	775 154	1 058 855
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(125)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	775 029	1 058 855

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-