

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	ООО «Охота»
Идентификационный номер налогоплательщика	4401069575
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

I. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.90	Торговля оптовая неспециализированная

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
77.33.2	Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования
77.40	Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав
82.30	Деятельность по организации конференций и выставок

п.46(а)  
ФСБУ 4/2023

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

## 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- имущественной обособленности;</li><li>- непрерывности деятельности;</li><li>- последовательности применения учетной политики</li><li>- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</li></ul> <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
<p>Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	

## 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);</li><li>• изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:</li></ul>	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
--	-----------------------------

<p>- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;</p> <p>- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</li> </ul>	
<p>В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.</p>	

**В бухгалтерский баланс**

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1450. Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	(691)	691	0
1520. Кредиторская задолженность				691	1126701	1127392

Наименование статьи 1160. Доходные вложения в материальные ценности изменено на «Инвестиционная недвижимость», показатели по данной статье в отчетности не изменялись.

**В отчет о финансовых результатах**

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2310 «Доходы от участия в других организациях»	(6269)	48443	42174
2340 «Прочие доходы»	(7571933)	7742950	171017
2350 «Прочие доходы»	7578202	(7795552)	(217350)
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	156136	156136

**2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
--	----------------------------------

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- пять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

## 2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
Китайский юань	11.1592	13.4272	12.5762
Турецкая лира (за 10 лир)	18.2377	28.9122	30.4815
Армянский драм (за 100 драм)	20.5126		
Белорусский рубль	26.9496		

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который

<p>составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.</p> <p>Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 74991 тыс. руб.</p>	
--	--

## 2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

## 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<p>Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) произведения науки, литературы и искусства;</li> <li>2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);</li> <li>3) базы данных;</li> <li>4) изобретения;</li> <li>5) полезные модели;</li> <li>6) промышленные образцы;</li> <li>7) секреты производства (ноу-хау);</li> <li>8) селекционные достижения;</li> <li>9) лицензии и разрешения;</li> <li>10) другие НМА.</li> </ol>	<p>ФСБУ 14/2022</p>
--	---------------------

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

1. Компьютерные программы;
2. Базы данных;
3. Лицензии и разрешения на осуществления видов деятельности;
4. Средства индивидуализации, кроме созданных своими силами.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес. )	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ	60	-

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех групп объектов нематериальных активов производится:  
линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.10. «Обесценение активов».	
--	--

## 2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ФСБУ 6/2020

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 5 % от статьи «Основные средства».

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования ( год)	
	2025 год	2024 год
Офисное оборудование	3-5 лет	3-5 лет
Машины и оборудование	3-15лет	3-15лет
Транспортные средства	5-7 лет	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15 лет	1-15 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 100 000 рублей или менее 5 % от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.10. «Обесценение активов».

## 2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

ФСБУ 25/2018

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация

использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

<p>Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
<p><b>2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору</b></p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>

## 2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.</p> <p>На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.</p> <p>Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы</p>	
--	--

## 2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• инвестиции в ценные бумаги других организаций;</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;</li> </ul>	<p>ПБУ 19/02</p>
--	------------------

- займы, предоставленные другим организациям;  
депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются, если правила не требуют учета по первоначальной стоимости каждой единицы:

- Акции-ФИФО;
- Облигации- ФИФО.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## 2.12. ЗАПАСЫ

### 2.12.1. Материалы

<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;</p> <p>Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости;</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

### 2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

<p>Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.</p> <p>В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.</p> <p>В зависимости от вида производства: В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;</p> <p>Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.</p> <p>При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

### 2.12.3. Резерв под обесценение запасов

<p>На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>а) фактическая себестоимость запасов;</li><li>б) чистая стоимость продажи запасов.</li></ul> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p>	<p>п.30 ФСБУ 5/2019</p>
---	-----------------------------

### 2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

<p>Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего</p>	
--	--

решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: отдельной статьей

## 2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит

п. 5  
ПБУ 23/2011

снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация 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 организация 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто] следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

## 2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более 90 календарных дней в размере 100% от суммы выявленной просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

## 2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

<p>Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.</p> <p>Резервный капитал</p> <p>Не создается.</p>	
--	--

## 2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<p>При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.</p> <p>Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.</p> <p>Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, <i>составляющую не менее 100000 рублей.</i></p>	<p>пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008</p>
<p>Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.</p>	<p>п. 19 ФСБУ 4/2023</p>

## 2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>	ПБУ 18/02
---	-----------

## 2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.19.1 Признание доходов

<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p>	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li><li>• сумма выручки может быть определена;</li><li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li><li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li><li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li></ul>	п. 12 ПБУ 9/99
<p>Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является принцип среднерыночной стоимости.</p> <p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:</p>	

включаются в выручку.	
-----------------------	--

## 2.19.2 Признание расходов

<p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.</p>	ПБУ 10/99
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p> <p>Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:</p> <p>Частично, и подлежат распределению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на транспортировку покупных товаров (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).</li> </ul>	п.20 ПБУ 10/99

## 2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– на оплату предстоящих отпусков;</li> </ul> <p>При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:</p> <p>Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.</p>	
---	--

## 2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Организация признает событием после отчетной даты факт (<i>факты</i>) хозяйственной деятельности, который (<i>которые</i>) оказал (<i>оказали</i>) или может (<i>могут</i>) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (<i>которые</i>)</p>	п.6 ПБУ 7/98
--	-----------------

имел ( <i>имели</i> ) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	
---	--

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1- 3.3 табличной части настоящих пояснений.

##### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	150	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	150	(20)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	150	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	150	(20)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 3.2. 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	130	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	130	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

##### 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

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.	-	-	150	-	-	(150)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	150	-	-	(150)	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 3.4. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Способы оценки НМА

п.49 ФСБУ  
14/2022

<p>Способы оценки нематериальных активов (по группам)</p> <p>По каждой группе НМА: - по первоначальной стоимости: 130000 тыс. руб</p>	
<p><b>Элементы амортизации нематериальных активов</b></p> <p>Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов, способ начисления амортизации:</p> <p>Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:</p> <p>а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;</p> <p>б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;</p> <p>в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;</p> <p>г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;</p> <p>д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);</p> <p>е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.</p> <p>Способ начисления амортизации: линейный</p>	<p>пп. 30, 40, 41 ФСБУ 14/2022</p>
<p><b>Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»</b></p> <p><b><u>Признаки обесценения:</u></b> моральное устаревание, существенное снижение рыночной стоимости отсутствуют.</p>	<p>п.51 ФСБУ 14/2022</p>

## 4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.4 табличной части настоящих пояснений.

### 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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	82 084	(18 620)	25 669	-	-	(20 972)	-	-	-	100 255	(58 482)	208 008	(88 074)
	За 2024 г.	156 109	(9 455)	26 230	-	-	(9 164)	-	-	-	(100 255)	-	82 084	(18 620)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	171	(29)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	171	(41)
	За 2024 г.	171	(18)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	171	(29)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 112	(6 093)	894	-	-	(2 446)	-	-	-	-	-	15 006	(8 539)
	За 2024 г.	12 002	(3 895)	2 110	-	-	(2 198)	-	-	-	-	-	14 112	(6 093)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 518	(4 569)	1 956	-	-	(10 955)	-	-	-	100 255	(58 482)	110 729	(74 006)
	За 2024 г.	105 760	(2 709)	3 013	-	-	(1 860)	-	-	-	(100 255)	-	8 518	(4 569)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 500	(1 575)	-	-	-	(900)	-	-	-	-	-	4 500	(2 475)
	За 2024 г.	4 500	(675)	-	-	-	(900)	-	-	-	-	-	4 500	(1 575)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	54 420	(6 239)	22 818	-	-	(6 647)	-	-	-	-	-	77 239	(12 886)
	За 2024 г.	33 313	(2 057)	21 107	-	-	(4 182)	-	-	-	-	-	54 420	(6 239)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	363	(115)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	363	(129)
	За 2024 г.	363	(102)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	363	(115)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	100 255	(33 418)	-	-	-	(25 763)	-	-	-	(90 394)	58 482	9 861	(699)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(33 418)	-	-	-	100 255	-	100 255	(33 418)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	100 255	(33 418)	-	-	-	(25 064)	-	-	-	(100 255)	58 482	100 255	(33 418)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(33 418)	-	-	-	100 255	-	100 255	(33 418)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(699)	-	-	-	-	9 861	9 861	(699)
	За 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	За 2025 г.	-	-	9 861	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 118	(282)	1	-	-	(141)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 118	(282)	1	-	-	(141)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	9 861	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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	119 096	130 301	146 653
в том числе:			
Сооружения	131	142	153
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 467	8 019	8 107
Офисное оборудование	36 723	70 786	103 051
Транспортные средства	11 188	2 925	3 825
Производственный и хозяйственный инвентарь	64 353	48 182	31 256
Другие виды основных средств	234	248	261
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

## 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	36 815	-	(1 565)	(35 250)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	29 066	-	(1 924)	(27 142)	-	-
в том числе:									
Объекты ос	3а 2025 г.	-	-	22 818	-	-	(22 818)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	20 322	-	-	(20 322)	-	-
Комплектующие ОС	3а 2025 г.	-	-	1 565	-	(1 565)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 672	-	(1 924)	(748)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	9 861	-	-	(9 861)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	391	-	-	(391)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	359	-	-	(359)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	1 285	-	-	(1 285)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 036	-	-	(3 036)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	894	-	-	(894)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 546	-	-	(1 546)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 131	-	-	(1 131)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 644	-	(79)	(1 565)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 124	-	-	(2 124)	-	-
в том числе:									
Сервер (д. битрикс)	3а 2025 г.	-	-	1 406	-	(79)	(1 328)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Palit Видеокарта GeForce RTX 5090 GameRock 32 ГБ (NE75090019R5-GB2020G)	3а 2025 г.	-	-	237	-	-	(237)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приточная вентиляционная установка с водяным нагревателем CAPSULE 1100 W	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	563	-	-	(563)	-	-
Сервер	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1562	-	-	(1 562)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	237	-	-	(237)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.5. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

**Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**  
 Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

п.24  
 ФСБУ  
 26/2020

#### 4.6. Прочая существенная информация об основных средствах

##### Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату

На 31.12.2025г  
 9162 тыс. руб.

На 31.12.2024г  
 66837 тыс. руб.

На 31.12.2023г  
 -тыс. руб.

п.45  
 ФСБУ  
 6/2020

Элементы амортизации основных средств и их изменения

Подлежит раскрытию следующая информация:

1) способы начисления амортизации (в т. ч. по группам ОС): линейный

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

## 5. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1-5.2 табличных пояснений.

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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	За 2025 г.	35	-	1 494 666	-	(39 381)	-	-	9 300	1 504 001	(39 381)
	За 2024 г.	190 222	-	-	(190 187)	-	-	-	-	35	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	35	-	-	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	190 222	-	-	(190 187)	-	-	-	-	35	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	1 494 666	-	(39 381)	-	-	-	1 494 666	(39 381)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	9 300	9 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 096 893	(17)	97 594 377	(97 999 369)	(124 559)	71 264	131 120	(9 300)	682 601	6 544
	За 2024 г.	843 079	-	56 000 887	(55 774 998)	(17)	49 616	27 925	-	1 096 893	(17)
в том числе:											
Ценные бумаги	За 2025 г.	579 476	(17)	23 755 687	(24 241 651)	(124 559)	70 153	131 120	-	93 512	6 544
	За 2024 г.	379 123	-	15 582 122	(15 402 314)	(17)	46 747	20 545	-	579 476	(17)
Предоставленные займы	За 2025 г.	20 000	-	72 081 957	(71 503 568)	-	1 111	-	(9 300)	589 089	-
	За 2024 г.	463 956	-	31 799 634	(32 243 590)	-	2 869	-	-	20 000	-
Финансовые вложения в доверительном управлении	За 2025 г.	497 417	-	1 756 733	(2 254 150)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 619 131	(8 129 094)	-	-	7 380	-	497 417	-
Итого	За 2025 г.	1 096 928	(17)	99 089 043	(97 999 369)	(163 940)	71 264	131 120	-	2 186 602	(32 837)
	За 2024 г.	1 033 301	-	56 000 887	(55 965 185)	(17)	49 616	27 925	-	1 096 928	(17)

За период 2025 год организацией заключены дополнительные соглашения к договорам займов, которыми изменен срок возврата суммы основного долга. На 31 декабря 2025 года срок возврата займов с учетом измененных условий превышает 12 месяцев. В соответствии с пунктом 19 ФСБУ 4/2023 задолженность по займам отражена в составе долгосрочных обязательств (раздел IV, строка 1410). Переклассификация произведена в связи с изменением условий договоров в отчетном периоде и не является исправлением ошибок предшествующих периодов.

## 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	-	-	-
в том числе: УК Атон-менеджмент	-	497 417	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 5.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

<p><b>Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость</b></p> <p>Стоимость финансовых вложений</p> <table border="1" data-bbox="240 875 1369 994"> <thead> <tr> <th>На 31.12.2025 г</th> <th>На 31.12.2024г</th> <th>На 31.12.2023г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100056 тыс. руб.</td> <td>579476 тыс. руб.</td> <td>379123 тыс. руб.</td> </tr> </tbody> </table>	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.	100056 тыс. руб.	579476 тыс. руб.	379123 тыс. руб.	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>
На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.					
100056 тыс. руб.	579476 тыс. руб.	379123 тыс. руб.					
<p><b>Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется</b></p> <p>Стоимость финансовых вложений</p> <table border="1" data-bbox="240 1288 1369 1442"> <thead> <tr> <th>На 31.12.2025 г</th> <th>На 31.12.2024г</th> <th>На 31.12.2023г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2053709 тыс. руб.</td> <td>517435 тыс. руб.</td> <td>463956 тыс. руб.</td> </tr> </tbody> </table>	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.	2053709 тыс. руб.	517435 тыс. руб.	463956 тыс. руб.	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>
На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.					
2053709 тыс. руб.	517435 тыс. руб.	463956 тыс. руб.					
<p><b>Наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость</b></p> <p>Стоимость финансовых вложений</p> <table border="1" data-bbox="240 1628 1369 1783"> <thead> <tr> <th>На 31.12.2025 г</th> <th>На 31.12.2024г</th> <th>На 31.12.2023г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1464620 тыс. руб.</td> <td>- тыс. руб.</td> <td>- тыс. руб.</td> </tr> </tbody> </table>	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.	1464620 тыс. руб.	- тыс. руб.	- тыс. руб.	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>
На 31.12.2025 г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г.					
1464620 тыс. руб.	- тыс. руб.	- тыс. руб.					
<p><b>Информация о резерве под обесценение финансовых вложений</b></p>	<p>п.42 ПБУ 19/02</p>						

Величина резерва, созданного в отчетном году

за 2025г.	за 2024г.
-	(17)

Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода

за 2025г.	за 2024г.
17	-

## 6. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений.

### 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.	2 891 990	-	5 313 526	(4 719 860)	-	-	X	X	3 485 657	-
	За 2024 г.	2 994 971	-	4 319 216	(4 422 197)	-	-	X	X	2 891 990	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6 019	-	18 684	(18 498)	-	-	(1 679)	-	4 525	-
	За 2024 г.	2	-	31 110	(31 110)	-	-	6 017	-	6 019	-
Товары	За 2025 г.	2 865 666	-	5 269 186	(4 674 862)	-	-	5 429	-	3 465 420	-
	За 2024 г.	2 977 127	-	4 245 612	(4 358 603)	-	-	1 530	-	2 865 666	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	20 305	-	21 905	(26 499)	-	-	-	-	15 712	-
	За 2024 г.	17 842	-	34 947	(32 484)	-	-	-	-	20 305	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 750	-	-	-	(3 750)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 548	-	-	-	(7 548)	-	-	-

### 6.2. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

п. 45 ФСБУ  
5/2019

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Товары 604483 тыс. руб.	Товары 772089 тыс. руб.	Товары 605738 тыс. руб.

Общество проверило запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

## 7. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2

## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 132 059	(107 923)	936 600	-	(1 252 119)	(2 753)	(80 695)	-	1 814 762	(131 830)	
	За 2024 г.	1 676 552	(113 859)	1 024 341	2 637	(559 821)	(11 650)	(113 285)	-	2 132 059	(107 923)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	772 089	-	234 451	-	(401 553)	(504)	-	-	604 483	-	
	За 2024 г.	605 738	-	346 233	-	(179 397)	(485)	-	-	772 089	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	659 576	(107 923)	615 037	-	(480 522)	(25)	(80 695)	-	794 066	(131 830)	
	За 2024 г.	612 444	(113 859)	240 430	-	(193 278)	(20)	(113 285)	-	659 576	(107 923)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	376 672	-	19 391	-	(346 201)	(2 176)	-	-	47 686	-	
	За 2024 г.	92 195	-	317 899	-	(22 277)	(11 145)	-	-	376 672	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	549	-	849	-	-	-	-	-	1 398	-	
	За 2024 г.	1 198	-	105	-	(754)	-	-	-	549	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	265 972	-	6 308	915	(3 143)	(48)	-	-	270 004	-	
	За 2024 г.	277 195	-	95 474	2 637	(109 334)	-	-	-	265 972	-	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	4 325	-	-	-	-	-	4 325	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	53 816	-	-	-	-	-	53 816	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 201	-	-	-	-	-	2 201	-	
	За 2024 г.	54 780	-	-	-	(54 780)	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	4	-	-	-	-	-	5	-	
	За 2024 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	57 200	-	170	-	(20 700)	-	-	-	36 670	-	
	За 2024 г.	33 000	-	24 200	-	-	-	-	-	57 200	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	108	-	-	-	-	-	108	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	2 132 059	(107 923)	936 600	-	(1 252 119)	(2 753)	(80 695)	X	1 814 762	(131 830)	
	За 2024 г.	1 676 552	(113 859)	1 024 341	2 637	(559 821)	(11 650)	(113 285)	X	2 132 059	(107 923)	

## 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	419 042	287 212	360 448	252 525	350 863	237 004

## 8. Обязательства

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 8.1-8.3 табличных пояснений

### 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	3а 2025 г.	2 237 616	752 930	-	-	-	2 990 545	
	3а 2024 г.	2 250 562	751 421	-	(764 367)	-	2 237 616	
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	1 678	-	-	-	1 678	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	584 880	281 985	-	-	-	866 865	
	3а 2024 г.	1 349 247	-	-	(764 367)	-	584 880	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 652 736	469 266	-	-	-	2 122 001	
	3а 2024 г.	901 315	751 421	-	-	-	1 652 736	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 150 697	1 238 119	-	(943 659)	(4 264)	2 440 893	
	3а 2024 г.	1 993 501	786 065	-	(620 586)	(8 283)	2 150 697	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	229 661	375 211	-	(157 734)	(1)	447 137	
	3а 2024 г.	213 343	134 507	-	(117 784)	(405)	229 661	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	551 568	642 827	-	(414 855)	(2 897)	776 643	
	3а 2024 г.	452 287	471 150	-	(364 785)	(7 085)	551 568	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	292 380	21 570	-	(112 875)	(1 354)	199 721	
	3а 2024 г.	273 848	32 976	-	(13 651)	(793)	292 380	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	182	1 734	-	(97)	(8)	1 810	
	3а 2024 г.	1 009	-	-	(827)	-	182	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	86 377	19 373	-	(35 973)	(6)	69 771	
	3а 2024 г.	127 375	1 954	-	(42 953)	-	86 376	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	9 658	-	-	-	9 658	
	3а 2024 г.	691	-	-	(691)	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	609 663	-	-	(160 188)	-	449 474	
	3а 2024 г.	678 310	-	-	(68 647)	-	609 662	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	289 259	167 464	-	(13 714)	-	443 009	
	3а 2024 г.	187 800	105 634	-	(4 175)	-	289 259	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	24 097	3	-	(24 092)	-	8	
	3а 2024 г.	4	24 093	-	-	-	24 097	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	51 014	-	-	(8 671)	-	42 344	
	3а 2024 г.	58 086	-	-	(7 072)	-	51 014	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15 459	-	-	(15 459)	-	-	
	3а 2024 г.	-	15 459	-	-	-	15 459	

### 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	3а 2025 г.	2 587	11 981	4 454	-	10 114
	3а 2024 г.	1 763	4 148	3 324	-	2 587
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	2 587	11 981	4 454	-	10 114
	3а 2024 г.	1 763	4 148	3 324	-	2 587

## 8.4. Займы и кредиты

### 8.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>1. Долгосрочные:</b>					
1.1. Кредиты банков:	Руб.	2028г.	866865	584880	1349247
1.2. Займы организаций и индивидуальных предпринимателей	Руб.	2027г.	2122002	1652736	901315
Итого долгосрочные:	Руб.		2988867	2237616	2250562
<b>2. Краткосрочные:</b>					
2.1. Займы организаций и индивидуальных предпринимателей	Руб.	До 31.12.2026	449474	609663	678310
Итого краткосрочные:	Руб.		449474	609663	678310

### 8.4.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в статью ОФР 2330 «Проценты к уплате»	430025	400433
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	-	-
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	-	-
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	-	-

## 9. Обеспечения обязательств

### 9.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

	п.46 (и) ФСБУ 4/2023
<b>Сведения о выданных поручительствах, полученных гарантиях, открытых аккредитивах, предоставленных третьим лицам</b>	

Наименование кредитора	Вид обязательства	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, руб.	Дата предоставления	Дата истечения	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство
					срока поручительства	
Банк ВТБ ПАО	кредитное соглашение	ООО "Феникс"	150 000 000	16.12.2025г.	15.09.2032г.	исполнение обязательств по КС должника включая основной долг, %, неустойки

**Сведения о полученных поручительствах, полученных гарантиях, открытых аккредитивах, предоставленных третьим лицам**

Обеспечения обязательств и платежей полученные						
Обязательство (поручительство/залог)	Наименование кредитора	Наименование поручителя/залогодателя	Сумма поручительства/залога, руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства/залога	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство/залог
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Феникс»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Трофей»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Цель»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Сибирский рубеж»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Армс»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Зевс»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Гефест»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Добрый мир»	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
поручительство третьих лиц	Банк ВТБ (ПАО)	Шелестов Владимир Сергеевич	1 350 000 000	16.12.2025	15.09.2032	КС-СВЛ/514025-674100 от 12.12.2025
			1 200 000 000	29.04.2025	28.04.2030	КС-СВЛ/514025-200319 от 29.04.2025
<b>Итого</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>22 950 000 000,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 697 851	4 397 479
Затраты на оплату труда	58 309	39 494
Отчисления на социальные нужды	17 565	11 908
Амортизация	46 755	42 583
Прочие затраты	249 159	305 693
Итого по элементам	5 069 639	4 797 157
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(3 829)	(17 787)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 065 810	4 779 370

## 11. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

## 12. Иная информация

[

### 12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 119, 120 и 107 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно	
<p>Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.</p> <p>В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Шелестов Владимир Сергеевич</p> <p>Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;</li><li>– подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации;</li><li>– ревизионной комиссией.</li></ul>	

### 12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	п.47 ФСБУ 4/2023
--	---------------------

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	
На 31 декабря 2023 г.	13			п.48 ФСАД 4/2023
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей				

Обществу				
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>13</b>			
Увеличение (уменьшение) уставного капитала				
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>13</b>			

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

### 12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

[Для акционерных обществ и ООО]

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	13	13	13
Чистые активы, тыс. руб.	2194772	2224490	2096147
Соотношение, в %	0,0006	0,0006	0,0006

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 168829 раз превышают уставный капитал.

### 12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

п.40 (б)  
ФСБУ 4/2023  
п.10  
ПБУ 7/98

### 12.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации ООО "КАФ" ИНН 4400002095, ОГРН 1214400001694 за проведение аудита, за отчетный год составляет 120 тыс.руб.

п.40 (з)  
ФСБУ 4/2023

Выплаченное (подлежащее выплате) этой же аудиторской организации вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном 2024 году, составляет 105 тыс.руб.

## 12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- Предприятия, находящиеся под общим контролем ООО «Охота»
  - ООО «ООО "ЛКСХВИ"» (ООО «Охота» является участником ООО "ЛКСХВИ" с долей участия 99 %.);
- Генеральный директор – Шелестов Владимир Сергеевич.

п.40 (д)  
ФСБУ 4/2023  
п.6, 10, 13  
ПБУ 11/2008

Основным участником Организации является Шелестов Владимир Сергеевич с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Шелестов Владимир Сергеевич, ИНН 440120097625.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации
- преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации
- дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления
- зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса
- прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей)

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025
			Возникло	Оплачено		
<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>						
ООО "ЛКСХВИ"	Авансы выданные	265762	225		2265987	

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместители, заместители начальника отдела, начальник экспедиции, руководитель продаж бренд-направления, начальник отдела по внешнеэкономическим отношениям.

п. 11  
ПБУ 11/2008

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

	2025 г.	2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	12608	5967
<b>Долгосрочные вознаграждения</b> - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и		

п. 12  
ПБУ 11/2008

другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)			
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе			
- иные долгосрочные вознаграждения			
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения			
<b>В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений</b>			

## 12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7843 тыс. руб. (2024 г. – (25585) тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 115069 тыс. руб. (2024 г. – 30610 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: себестоимости при выбытии ТМЦ, расходов по НМА, расходов по амортизации ос, расходов на созданные резервы на оплату отпусков, обесценении финансовых вложений, расходы по курсовым разницам по непогашенным обязательствам, убытка от выбытия ценных бумаг.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 60805 тыс. руб. (2024 г. – (35508) тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: расходов по амортизации ос, себестоимости при выбытии ТМЦ, результатов переоценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости, доходы по курсовым разницам по непогашенным обязательствам.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%, в 2024г.- 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 13566 тыс. руб. (2023 г. – 7407 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 11563 тыс. руб. (2023 г. – 164959 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 2891 тыс. руб. (2024 г. – 32992 тыс. руб.).

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

#### **Сальдо единого налогового счета**

По состоянию на 31.12.2025 составляет 2201тыс.руб..

### **12.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.	п.6 ПБУ 7/98
---	--------------

### **12.9. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

**«31» марта 2026**  
**Генеральный Директор**  
**ООО «Охота»**

**/Шелестов Владимир Сергеевич/**  
**мп**