

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ТехГрупп»
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ТехГрупп» (далее по тексту Организация) учреждено в 2023 году.

Его учредителем является: Ростовцев Артем Андреевич

1.2. Данные о государственной регистрации Организации

ОГРН 1237700085028

ИНН 7730298424

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова, дом 2, строение 3, помещение 1В/1/10

Фактический адрес Организации: 121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул. Горбунова, дом 2, строение 3, помещение 1В/1/10

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей

Распределение долей: 100% - Ростовцев Артем Андреевич

Доли в Организации, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.

1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Ростовцев Артем Андреевич

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

41.2 – Строительство жилых и нежилых зданий

46.52 - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

46.73.8 - Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров)

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 100 %.

1.7. Средняя численность за отчетный год составила 37 человек, за прошлый год составила 31,25 человек.

1.8. В Организации отсутствуют следующие обособленные подразделения (Филиалы).

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Племянник О. П.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение - свернутое отражение прочих доходов и расходов

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023
--	---

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	- порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации.

Последствия изменений учетной политики: отсутствуют.

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Суммы соответствующих корректировок, относящихся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности: определить не представляется возможным.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали
Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10 % от соответствующей строки отчетности.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

Ставка дисконтирования определялась исходя из: ставки, заложенной в договоре аренды (лизинга); ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): стоимостью более 45% первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 000 руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;

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

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022):

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА и капитальных вложений в них не производится.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):

а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срок 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);
- е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения», а в случае незначительности показателя - по строке «Прочие внеоборотные активы» (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Существенная сумма вложений организации в нематериальные активы отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае незначительности показателя – по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02): При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) включаются в стоимость приобретения товаров путем распределения общей стоимости доставки пропорционально себестоимости товаров.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в текстовых пояснениях.

2.11. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.12. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В учете соблюдаются принципы:

- соответствия доходов и расходов по времени отражения: если произведенные затраты приводят к будущим выгодам, они отражаются как активы; если они приводят к текущим выгодам — как расходы; если не приводят ни к каким выгодам — как убытки;
- соответствия доходов и расходов видам деятельности: если Общество получает прочий (внереализационный) доход, произведенные затраты для получения этого дохода — прочие (внереализационные); если Общество в результате произведенных расходов получает доход от основного вида деятельности, затраты учитываются как расходы по основному виду деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

К расходам будущих периодов (РБП) относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (если данные расходы не классифицируются в качестве НМА), производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора — определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);
- расходы на страхование: в течение периода страхования.

Если расходы на имущественное страхование связаны с осуществлением обычных видов деятельности, то такие затраты включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (пункты 5, 7 ПБУ 10/99).

Если страхование имущества не связано с осуществлением обычных видов деятельности, то затраты в виде страховой премии признаются прочими расходами (пункт 4 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 по каждому виду расхода и в отчетности классифицируются на оборотные и внеоборотные. К внеоборотным РБП относятся расходы, срок окончания признания которых в составе расходов превышает 12 месяцев с даты составления отчетности. Все остальные РБП относятся к оборотным.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по отдельной строке к строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по отдельной строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, рассчитываемый как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев

и страховых взносов на нее с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов и остатка дней неиспользованного отпуска на конец отчетного месяца. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков инвентаризируется, остаток резерва на конец отчетного года сравнивается с расчетным показателем, определяемым как произведение средневзвешенной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и остатка дней неиспользованного отпуска на 31 декабря отчетного года. При отклонении суммы остатка резерва на конец года от расчетной более, чем на 5%, производится корректировка резерва. Корректировка начисленного резерва отражается в учете в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производится ежемесячно и инвентаризируется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется на основании экспертной оценки Финансового директора.

Конкретный размер создаваемого резерва по задолженности конкретного должника определяется путем умножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения, утверждается приказом руководителя.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, резерв списывается, сумма списания признается прочим доходом.

В остальных случаях, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражается лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации за счет резерва сомнительных долгов либо относятся на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном УП.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец отчетного года проводится только корректировка сформированного резерва.

2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании данных Декларации по налогу на прибыль.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий определения существенности ошибок бухгалтерского учета устанавливается в размере 10 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов — от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов — от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала — от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств — от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенность качественных показателей (которые не зависят от величины, но информация о которых имеет значение для основной деятельности и влияет на принятие управленческих решений, а также имеет значение для внешних пользователей отчетности) определяется организацией на каждую отчетную дату. Обязательной для раскрытия является информация о наличии/отсутствии лицензий и иных разрешений на ведение деятельности и товарные знаки. Иная качественно существенная информация определяется организацией на каждую отчетную дату.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность»

в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозиты сроком до 3х месяцев

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: от текущей деятельности.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: по курсу на день формирования

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

На конец 2025г НМА, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР отсутствуют

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Предмет аренды	Характер договора	Срок аренды, мес.	Порядок расчета и размер процентной ставки	Сумма процентов, начисленная, тыс. руб.		Сумма переменных платежей (расходы), не учтенных при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	
				2025	2024	2025	2024
Транспортное средство BMW X7	лизинг	36		1 737	1 508		

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства,

готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и составила:

на 31.12.2025 г. 53 729 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. 33 378 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 140 379 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Просроченная дебиторская задолженность на отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе краткосрочной дебиторской задолженности раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 167 тыс. руб.

На 31.12.2024 год - 3 865 тыс. руб.

На 31.12.2023 год – 346 тыс. руб.

В отчетном году произошли следующие изменения оценочных значений в части резерва сомнительных долгов:

Изменение оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3- Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	(18 526)	0	18 526	Восстановлен резерв	x

Резерв сомнительных долгов был восстановлен в результате погашения просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.
ПОРТАЛ СМП ООО	30.06.2024	31.10.2024	18 526	18 526

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 18 526 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ПОРТАЛ СМП ООО	30.06.2024	31.10.2024	18 526	18 526

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствовал.

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

По строке «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:
на 31.12.2025 г. (обязательство по аренде) в сумме 2 469 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. (обязательство по аренде) в сумме 5 456 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. в сумме 0 тыс. руб.

8.2. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

9 Обеспечение обязательств. Условные обязательства

В Организацией не выдавала и не получала обеспечения обязательств.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 431 269 тыс. руб.

Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 454 791 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 23 522 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 984 881 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 945 680 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 39 202 тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствовали.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	(3 023)	31 522	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	1 072	32 984	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(168)	(7 301)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(340)	(6 594)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	172	(707)	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 2024г – 20%, 2025г – 25%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - 756 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход (доход) - (852) тыс.руб.

Изменения отложенных налоговых активов составили 1 072 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Нематериальные активы		10	10	
Расходы будущих периодов				
Убыток текущего периода	10 996	10 996	21 456	21 456
Оценочные обязательства и резервы				57

Арендные обязательства		1 062	2 695	
------------------------	--	-------	-------	--

Изменения отложенных налоговых обязательств составили 2 121 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	58			
Оценочные обязательства и резервы		4	191	
Проценты по обязательствам		434	755	
Основные средства	15	878	2419	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, описанные в таблице выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): отсутствуют.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) указаны по строке 1250 баланса:

	2025	2024	2023
Расчетные счета	1 773	24 058	94 060
Валютные счета	22	3 404	3 148
Денежные эквиваленты	34 550	34 000	-

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Организация не имеет согласованных договоров на привлечение денежных средств.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

В России продолжают экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики,

сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства **не оказали существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в **обозримом будущем**, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

- репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.)

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охладить предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту

государственных расходов стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары, выполняемые работы и оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по торговле товарами, выполняемых работ, оказываемых услуг, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), изменение приоритетов государства (отказ от поддержки спорта).

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно не повлияют** на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и **не способны оказать существенное влияние** на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 12 672 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 19 267 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 3 503 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: дивиденды 3 473 тыс. руб.

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: 0 тыс. руб.

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является

Ростовцев Артем Андреевич ИНН 772070190377

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.
- Физическим лицом (сторона, обладающая конечным контролем) является бенефициар.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:

Генеральный директор

Финансовый директор

Операционный директор

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	-	Контролирует*
2	Дочерние общества	-	Контролируется*
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	-	
7	Участники/акционеры/бенефициары	Ростовцев Артем Андреевич	Контролирует*

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) и предыдущем (2024) году Организация выплачивала дивиденды бенефициару. Иных операций не было.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	18 766	15 794
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 094	2 482
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 246	492
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	3 473	8 118
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) 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 другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0	0
	ИТОГО	26 579	26 886

19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024, 2025 году не участвовала в совместной деятельности

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

21. Государственная помощь

Организация в 2024, 2025 году не получала государственную помощь.

22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024, 2025 году отсутствовали.

23. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией выявлены существенные ошибки за 2024 г., 2023 г.

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - Ошибки классификации, Несоответствие показателей баланса, Некорректное раскрытие задолженности.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010):

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2024»			Графа «На 31.12.2023»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
Основные средства	1150				662	283	945
Финансовые вложения	1170	0	12 225	12 225			
Отложенные налоговые активы	1180	7 432	-4 717	2 715	0	57	57
Итого по разделу I	1100	20 549	7 508	28 057	662	340	1 002
Запасы	1210	13 201	- 383	12 818	10 510	7 715	18 225
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 789	425	8 214	4 293	972	5 265
Дебиторская задолженность	1230	157 630	898	158 528	164 355	-6 262	158 093

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2024»			Графа «На 31.12.2023»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	46 225	- 46 225	0			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 462	34 000	61 462			
Итого по разделу II	1200	252 379	- 11 284	241 095	276 659	2 424	279 083
Баланс	1600	272 928	- 3 776	269 152	277321	2 764	280 085
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 081	16 510	19 591	4 095	- 592	3 503
Итого по разделу III	1300	3 131	16 510	19 641	4 105	- 592	3 513
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 174	191	3 365			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	7 761	- 2 305	5 456			
Итого по разделу IV	1400	10 934	- 2 113	8 821			
Кредиторская задолженность	1520	255 470	- 18 819	236 651	273 216	3 070	276 286
Оценочные обязательства	1540	3 393	- 1 658	1 735	0	286	286
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	2 305	2 305			
Итого по разделу V	1500	258 863	-18 172	240 691	273 216	3 356	276 572
Баланс	1700	272 928	-3 776	269 152	277 321	2 764	280 085

Наименование показателя	Код строки	Графа «За январь-декабрь. 2024г»		
		В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г.
Выручка	2110	984 582	299	984 881
Себестоимость продаж	2120	(874 018)	- 13 864	(860 154)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Графа «За январь-декабрь. 2024г»		
		В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г.
Валовая прибыль (убыток)	2100	110 564	14 163	124 727
Коммерческие расходы	2210	(265)	514	(779)
Управленческие расходы	2220	88 039	- 3 293	84 746
Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 260	16 942	39 202
Прочие доходы	2340	28 258	- 28 193	65
Прочие расходы	2350	(53 799)	- 28 579	(25 220)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 194	17 328	31 522
Налог на прибыль	2410	(2 995)	4 306	(7 301)
текущий налог на прибыль	2411	(6 597)	- 3	(6 594)
отложенный налог на прибыль	2412	3 602	- 4 309	(707)
Чистая прибыль (убыток)	2400	11 199	13 022	24 221
Совокупный финансовый результат периода	2500	11 199	13 022	24 221
Поступления - всего	4110	756 284	- 58 931	697 353
прочие поступления	4119	71 479	58 931	12 548
Платежи - всего	4120	(779 892)	- 59 787	(720 105)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(555 642)	- 46 353	(509 289)
в связи с оплатой труда работников	4122	(60 502)	21 067	(81 569)
прочие платежи	4129	(163 748)	- 34 501	(129 247)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(23 608)	- 856	(22 752)
Поступления - всего	4210	396 892	-376 750	20 142
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	379 790	- 374 306	5 484
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17 102	- 17 102	0
Платежи - всего	4220	(386 863)	- 371 000	(15 863)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(383 400)	- 371 000	(12 400)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	10 029	- 5 750	4 279

Наименование показателя	Код строки	Графа «За январь-декабрь. 2024г»		
		В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе за январь-декабрь. 2024г.
Платежи - всего	4320	(12 753)	3 547	(16 300)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 000)	1 118	(8 118)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5)	5	0
прочие платежи	4329	(5 748)	2 434	(8 182)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 713)	3 907	(16 620)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(26 292)	8 441	(34 733)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	69 903	8 441	61 462

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) 0.

24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

25. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

30.03.2026

Генеральный директор

ООО «ТЕХГРУПП»



Ростовцев

