

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Дабровски Арматурен рус»
ЗА 2025 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Дабровски Арматурен рус» (далее «Общество») создано в 2015 году.

ИНН 7604279220 КПП 760601001

ОКВЭД 46.69

ОГРН 1157627004358 дата регистрации: 07.05.2015 г.

ОКТМО 78701000001, ОКАТО 78401380000

Юридический адрес: 150003, Ярославская обл, г Ярославль, пр-кт Ленина, д. 7, к. 2, помещ. 1-8

Фактический адрес: 150003, Ярославская обл, г Ярославль, пр-кт Ленина, д. 7, к. 2, помещ. 1-8

Телефон: +7 (4852) 662 797

Инспекция ФНС России N 9 по Ярославской области

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

- Воробьев Александр Алексеевич, Генеральный директор с 2015г. по настоящее время

Уставный капитал 100 000 руб. (сто тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Воробьев Александр Алексеевич - доля в УК – 100% - 100 000 руб. - конечный бенефициар;

Основные виды деятельности Общества:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Производственно-финансовая деятельность Обществом на протяжении 2025 года не велась.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество осуществляет деятельность, не требующую лицензирования.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 7 человек (31 декабря 2024 г. – 7 человек, 31 декабря 2023 г. – 6 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. 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 31 декабря 2025г.

Курсы валют составили на эту дату:

78,2267 руб. за 1 доллар США

(31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб.

31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.),

92,0938 руб. за 1 евро

(31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб.

31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.)

11,1592 руб. за 1 юань

(31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб

31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

0,7855 руб. за 1 сербский динар

(31 декабря 2024 - 0,9050

31 декабря 2023 г. – 0,8472 руб.,

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.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В текущем периоде нематериальные активы отсутствуют.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом были внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Для учета капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 26/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	3 -5 г.
Офисное оборудование	3 г.
Производственное оборудование	7 л.

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);

Ликвидационная и остаточная 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.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

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 способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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 в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. ТМЦ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Затраты на приобретение товаров для перепродажи, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 «Товары на складах», формируя фактическую себестоимость товаров. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета Товаров является номенклатурный номер.

При реализации Товаров и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.7.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. 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.

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.

2.8. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

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

2.9. 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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не подтверждена актами сверок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, проводимой на последний день отчетного периода.

2.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки 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.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. 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.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту проданного товара (работ). Резерв на весь следующий год создается единовременно - 31 декабря текущего года. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано исходя из суммы расходов на ремонт в текущем году и равняется этой сумме.

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.14.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. 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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.14.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.14.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных 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. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество 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.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

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	и 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.	-	-	290	-	-	(100)	-	-	-	-	-	290	(100)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	290	-	-	(100)	-	-	-	-	-	290	(100)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из исключительных права	За 2025 г.	-	-	290	-	-	(100)	-	-	-	-	-	290	(100)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025 году Обществом приобретены исключительные права на программу для ЭВМ.

Первоначальная стоимость объекта составила 290 тыс. руб. Начисленная амортизация за 2025 год — 100 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2025 — 190 тыс. руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
	За 2024 г.	9 279	(6 462)	716	-	-	(303)	-	-	-	-	-	12 054	(7 488)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	479	(6)	308	-	-	(114)	-	-	-	-	-	787	(119)
	За 2024 г.	-	-	479	-	-	(6)	-	-	-	-	-	479	(6)

Офисное оборудование	За 2025 г.	237	(59)	539	-	-	(212)	-	-	-	-	-	776	(272)
	За 2024 г.	-	-	237	-	-	(59)	-	-	-	-	-	237	(59)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 337	(7 423)	138	(3 263)	3 263	(923)	-	-	-	-	-	10 459	(5 812)
	За 2024 г.	9 279	(6 462)	-	-	-	(238)	-	-	-	-	-	11 337	(7 423)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	82 500	-	-	-	-	-	-	-	-	82 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	88 319	6 691
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств		

В 2024 году выбытия основных средств не было.

В 2025 году было выбытие 2 транспортных средств.

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

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2.3. Иное использование основных средств

Переданные в аренду ОС отсутствуют.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договору займа, выданному на 36 мес. Со сроком погашения в августе 2027 года. А так же займ со сроком погашения в декабре 2026г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	750	-	352 852	42 100	-	-	-	-	311 502	-
	За 2024 г.	-	-	750	-	-	-	-	-	750	-
Краткосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	537 800	-	-	446 300	-	-	-	-	91 500	-

вложения - всего	За 2024 г.	-	-	537 800	-	-	-	-	-	537 800	-
Итого	За 2025 г.	538 550	-	352 852	488 400	-	-	-	-	403 002	-
	За 2024 г.	-	-	538 550	-	-	-	-	-	538 550	-

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены вклады на депозитных счетах, открытых на срок до 12 месяцев в сумме 537 800 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., в сумме 91 500 тыс. руб.

3.4. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- товары для перепродажи;
- тара и тарные материалы
- горюче-смазочные материалы;
- зап.части.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

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.	15 534	-	628 192	(612 966)	-	-	X	X	30 760	-
	За 2024 г.	43 300	-	980 764	(1 008 530)	-	-	X	X	15 534	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	33 920	(33 915)	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	673	-	27 708	(28 249)	-	-	(131)	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	15 534	-	594 272	(579 051)	-	-	5	-	30 760	-
	За 2024 г.	42 627	-	953 056	(980 281)	-	-	131	-	15 534	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения, отсутствуют.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество не было.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 275	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	348 503	-	115 006	-	(256 925)	-	-	-	206 584	-
	3а 2024 г.	454 888	-	274 079	-	(380 463)	-	-	-	348 503	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	220 476	-	38 404	-	(185 565)	-	-	-	73 315	-
	3а 2024 г.	352 218	-	155 558	-	(287 301)	-	-	-	220 476	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	85 046	-	25 388	-	(70 158)	-	-	-	40 276	-
	3а 2024 г.	95 625	-	79 471	-	(90 050)	-	-	-	85 046	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 254	-	17 220	-	(1 202)	-	-	-	17 272	-
	3а 2024 г.	85	-	1 169	-	-	-	-	-	1 254	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	33 206	-	15 090	-	-	-	-	-	48 296	-
	3а 2024 г.	-	-	33 206	-	-	-	-	-	33 206	-

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а	8 522	-	18 781	-	-	-	-	-	27 304	-
	2025 г.	6 960	-	4 675	-	(3 113)	-	-	-	8 522	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а	348 503	-	115 006	-	(256 925)	-	-	X	206 584	-
	2025 г.	454 888	-	274 079	-	(380 463)	-	-	X	349 778	-

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	402 622	1 527	69	(325 951)	-	-	78 267
	За 2024 г.	321 169	384 234	18	(302 799)	-	-	402 622
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	123 648	420	-	(76 045)	-	-	48 022
	За 2024 г.	36 219	123 618	-	(36 190)	-	-	123 648
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	165 047	979	-	(165 047)	-	-	979
	За 2024 г.	249 508	157 134	-	(241 595)	-	-	165 047
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	185	-	-	-	-	185
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 109	(69)	69	(9 109)	-	-	-
	За 2024 г.	6 318	3 447	18	(674)	-	-	9 109

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 964	-	-	(2 964)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	208	-	-	(208)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	32	13	-	(20)	-	-	25
	За 2024 г.	11 175	20	-	(11 163)	-	-	32
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	70 557	-	-	(67 239)	-	-	3 318
	За 2024 г.	4 108	66 450	-	-	-	-	70 557
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	34 043	-	-	(8 308)	-	-	25 735
	За 2024 г.	661	33 382	-	-	-	-	34 043
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	-	-	(64)	-	-	3
	За 2024 г.	3	64	-	-	-	-	67
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	119	-	-	(119)	-	-	-
	За 2024 г.	-	119	-	-	-	-	119
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	402 622	1 527	69	(325 951)	-	X	78 267
	За 2024 г.	321 169	384 234	18	(302 799)	-	X	402 622

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

Кредитов нет.

Займы

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025г.	2024 г.	2023 г.
ООО "ИНК ПОТОК"	Руб.	Январь 2024	-	-	10 000,00

Общая сумма займов, полученных в 2024 г. составила 10 000 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. 104 842 тыс. руб.

3.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Полученные - всего		110 000,00	-
в том числе:			
Банковская гарантия БАНК ГПБ (АО)		110 000,00	-
Выданные - всего		-	-
в том числе:			
	-	-	-

3.10. 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.

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 60 655 тыс. руб. (2024 г. – 83 541 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 62 176 руб. (2024г. – 81 896 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов нормируемых расходов сверх установленных норм, курсовых разниц, амортизации и расходов по безвозмездной передаче имущества.

В 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

В отчетном периоде и Ставка налога изменилась, составила 25%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 1 904 тыс. руб. (2024 г. – 1 645 тыс. руб.).

В отчетном году производилось признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 248 705 тыс. руб. (2024 г. – 409 482 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 62 176 тыс. руб. (2024 г. – 81 896 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	60 655	83 541
Текущий налог на прибыль	62 176	81 896
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	1 904	1 645
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов	1 904	1 645
Налог на прибыль	60 655	83 541

3.12. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

По тем, по которым больше 5 %	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации покупных товаров	916 596	1 576 556
Итого:	916 596	1 576 556

3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>По тем, которые отражены в предыдущей таблице</i>	2025 г.	2024 г.
Себестоимость покупных товаров	579 012	979 897
Итого:		

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 году Общество начало формировать резерв на оплату предстоящих отпусков. Сумма резерва на 31.12.2025 составляет 1 172 тыс. руб.

3.14.1. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.14.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не подтверждена актами сверок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, проводимой на последний день отчетного периода. В результате проведенной инвентаризации расчетов на 31.12.2025 года у Общества существует дебиторская задолженность, которая подтверждена актами сверок и обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценения МПЗ не создавался, т.к. МПЗ с признаками обесценения не выявлены.

В отчетном периоде Общество не создавало резерв по отпускам в связи с тем, что Общество придерживается строгого соблюдения трудового законодательства и строгого соблюдения трудовой дисциплины, в штате организации работает небольшое количество человек (7 чел.), работники отгуливают свои отпуска строго в соответствии с графиком отпусков, в связи с чем в начислении резерва не было необходимости.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ 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.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности: кредитные, валютные, рыночные, страновые, налоговые, правовые риски, репутационные риски.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.