

## **Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2025 год**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Спортрус» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### **1. Общая информация об Обществе**

**Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «Спортрус»

**Сокращенное наименование** – ООО «Спортрус».

**ОГРН** 1207700395616

**ИНН/КПП** 9701163803/770101001

**Юридический адрес** – 105082, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Бакунинская, Дом 69, Строение 1, помещение 35/1.

**Фактический адрес** - 105082, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Бакунинская, Дом 69, Строение 1, помещение 35/1.

**Дата государственной регистрации** – 23.10.2020 г.

**Основной вид экономической деятельности** - Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах

**Органы управления Общества** - общее собрание участников Общества

**Единоличный исполнительный орган** - Генеральный директор Тишин Игорь Игоревич с 23.10.2020 г. по настоящее время

**Главный бухгалтер** - Тишин Игорь Игоревич

**Среднесписочная численность:**

на 31.12.2025 – 13 человек

на 31.12.2024 – 6 человек

**Обособленные подразделения:** по состоянию на 31.12.2025 г. обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

**Аудитор Общества:** в соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация: ООО «Оценка-Аудит» на основании договора оказания аудиторских услуг № ОА-10303 от 03.03.2026 года. Стоимость услуг по договору 120 000 (Сто двадцать тысяч) рублей.

**ОГРН** 1103444006236

**ИНН/КПП** 3444181019/КПП 771901001

Основной регистрационный номер 12006191035 в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

### **2. Основные положения учетной политики**

## 2.1. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.5.».

Для целей учета считаются активы, приобретаемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 30 процентов от итога данных по соответствующему разделу баланса. На основании п. 10 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

### **3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

Расшифровка к п. 3.1. в приложении №1.

#### **3.2. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);

- Транспортные средства;

- Машины и оборудование;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Расшифровка к п. 3.2. в приложении №2.

#### **3.3. Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Приобретенные ТМЦ учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". На основании п. 9 ФСБУ 5/2019

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость ТМЦ. На основании п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

При отпуске ТМЦ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением). На основании пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания товаров в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета. На основании п. 6 ФСБУ 5/2019

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". На основании Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров. На основании п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением). На основании ФСБУ 5/2019

Расшифровка к п. 3.3. в приложении №3.

### **3.4. Дебиторская задолженность**

Данные о наличии дебиторской задолженности в расшифровке к п. 3.4. в приложении №4

### **3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011);
- суммы займа, исходя из предусмотренных условиями договора займа сроков и порядка возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) (письмо Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027);

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 доллар	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	11 114	22 140
Валютные счета	6	11
Денежные средства в кассе	899	899

### 3.6. Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 г. прочие оборотные активы состояли из следующих позиций в тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы на страхование	993	796	107
Недостачи и потери от порчи ценностей		4 844	672

### 3.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 30 000 рублей и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Единственным участником Общества является Тишин Игорь Игоревич, доля участия – 100 процентов.

Полученная чистая прибыль Общества тыс. руб. за:

2025 год – 123 278

2024 год – 56 371

Были начислены и выплачены дивиденды единственному участнику:

2025 год – 47 629 тыс. руб.

2024 год – 39 788 тыс.

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.8. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся. На основании п. 6 ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). На основании п. 8 ПБУ 15/2008.

Долгосрочные кредиты и займы (полученные на срок более 12 месяцев) учитываются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в течение всего срока действия договора. Перенос задолженности на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" при наступлении срока погашения менее 12 месяцев не производится. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств до момента ее полного погашения или переквалификации, если иное не предусмотрено законодательством.

Расшифровка к п. 3.8. в приложении №5

### **3.9. Кредиторская задолженность**

Данные о наличии кредиторской задолженности в расшифровке к п. 3.9. в приложении №5

### **3.10. Обязательства по аренде**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. На основании п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, установленных п. 11 ФСБУ 25/2018, при условии, что:

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

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. На основании п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018

Оценка обязательства по аренде

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. На основании п. 14 ФСБУ 25/2018

### Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

В этом случае затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды, признаются расходами периода, в котором были понесены. На основании п. 13 ФСБУ 25/2018

### Определение справедливой стоимости предмета лизинга

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется исходя из расчета справедливой (рыночной) стоимости предмета лизинга. При этом справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, за исключением случаев, когда поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной или поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется исходя из доступной информации, как цена, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды. При этом цена приобретения предмета аренды у поставщика для арендатора принимается во внимание с учетом анализа фактов и обстоятельств, как это изложено в п.п. В43, В44 Приложения В к МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, п. 3 Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга"

Расшифровка к п. 3.10. в приложении №5.

### 3.11. Оценочные обязательства

Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков по каждому работнику.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где: Ротп - величина оценочного обязательства в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ - средний дневной заработок;

Кдо - количество дней отпуска на отчетную дату по сведениям кадровой службы.

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов. На основании п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел

2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КпТ/

Расшифровка к п. 3.11. в приложении №5.

#### **4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах**

##### **4.1. Выручка**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

К обычным видам деятельности организации относятся:

Реализация товаров для перепродажи. На основании п. 4 ПБУ 9/99

Выручка от реализации товаров, оказания услуг признается по мере передачи товаров покупателю, оказания услуг заказчиком. На основании п. 13 ПБУ 9/99

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Выручка от продажи товара	701 247	444 562

##### **4.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Порядок признания общехозяйственных расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости товаров для перепродажи, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи"). На основании п. 9 ПБУ 10/99

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованного товара, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи"). На основании п. 9 ПБУ 10/99

Расшифровка к п. 4.2. в приложении №6.

##### **4.3. Валовая прибыль**

За период 2025 г. Обществом получена валовая прибыль от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 215 674 тыс. руб.

За период 2024 г. Обществом получена валовая прибыль от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 121 156 тыс. руб.

##### **4.4. Прибыль (убыток) от продаж**

За период 2025 г. Обществом получена прибыль от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 195 835 тыс. руб.

За период 2024 г. Обществом получена прибыль от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 93 298 тыс. руб.

##### **4.5. Проценты к уплате**

За период 2025 г. Обществом по полученным кредитам начислены проценты к уплате 18 509 тыс. руб.

За период 2024 г. Обществом по полученным кредитам начислены проценты к уплате 9 634 тыс. руб.

#### **4.6. Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам и расходам, которые показываются свернуто, относятся:

- прочие доходы от выбытия основных средств и иных активов и связанные с этим прочие расходы;
- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, материальных ценностей);
- прочие доходы; На основании п. п. 7, 8 и 9 ПБУ 9/99; п. п. 11, 12 и 13 ПБУ 10/99

#### **4.7. Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения**

За период 2025 г. Обществом получена прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 162 815 тыс. руб.

За период 2024 г. Обществом получена прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения от продажи товаров по основному виду деятельности в размере 73 283 тыс. руб.

#### **4.8. Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. На основании п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. На основании п. 21, п. 22 ПБУ 18/02

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (только сальдо).

На основании п. 19 ПБУ 18/02

Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль за 2025 г. тыс. руб.

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, исчисленная Обществом</b>
Налоговая база по налогу на прибыль	170 212
Текущий налог на прибыль 25%	42 553

### **5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества.

При этом денежными потоками организации не являются:

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операций);

– иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе, получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

В Отчете о движении денежных средств НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, определяется по формуле: Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Сальдо денежных потоков за отчетный период имеет положительную величину и составляет 64 271 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за предыдущий отчетный период имеет положительную величину и составляет 27 380 тыс. руб.

На начало отчетного года сальдо денежных средств составляет 23 050 тыс. руб., что отражено по строке 1250 графа 4 Бухгалтерского баланса и по строкам 4500 графа 4 и 4450 графа 3 ОДДС и состоит из денежных средств на рублевых расчетных счетах и в кассе организации. На конец отчетного года сальдо денежных средств на расчетных счетах и в кассе составляет 12 019 тыс. руб., что отражено по строке 1250 графа 3 Бухгалтерского баланса и по строке 4500 графа 3 ОДДС.

Никаких ограничений по использованию денежных средств по состоянию на отчетную дату Общество не имеет.

## **6. Прочие пояснения**

### **6.1. Сведения о бенефициарном владельце**

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

<b>ФИО</b>	<b>Резиденство</b>	<b>ИНН</b>	<b>Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной</b>
Тишин Игорь Игоревич	РФ	773670402064	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% уставного капитала Общества;

### **6.2. Расшифровка выплат управленческому персоналу**

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 1 531 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 1 200 тыс. руб.

### **6.3. Государственная помощь**

В 2025 году Общество не получало государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки)

### **6.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества**

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция и вызванное этим обострение геополитической напряжённости оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определённые отрасли экономики, а также ограничения на определённые виды операций.

В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения на осуществление ряда валютных операций и сделок с лицами из недружественных государств.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Общества, в 2025 году не было.

Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

#### **6.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

Риски - связаны с внутренними процессами компании и включающие человеческие ошибки, технические сбои, недостатки в системе контроля.

Падение спроса у контрагентов, инфляция, изменение ключевой ставки Центробанка

Риски, связанные с изменениями в законодательстве и геополитике, санкции.

#### **6.6. События после отчетной даты в бухгалтерском учете**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние за отчетный год, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ И.И. Тишин

31.03.2026 г.



Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	1 937	(487)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	1 937	(487)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	5 462	(516)	-	(181)	-	(1 022)	-	-	-	3 344	(1 115)
	3а 2024 г.	-	-	5 462	-	-	(516)	-	-	-	5 462	(516)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 344	(446)	-	-	-	(669)	-	-	-	3 344	(1 115)
	3а 2024 г.	-	-	3 344	-	-	(446)	-	-	-	3 344	(446)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 118	(71)	-	(181)	-	(353)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 118	-	-	(71)	-	-	-	2 118	(71)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 680	4 946	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2 229	2 898	-
Транспортные средства	1 450	2 047	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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



Приложение №3 к пункту 3.3. пояснения к показателям бухгалтерского баланса

**Запасы**  
**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	293 521	-	367 822	(408 571)	-	-	X	X	252 772	-
	За 2024 г.	235 172	-	348 689	(290 340)	-	-	X	X	293 521	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 521	-	6 458	(10 979)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 475	-	4 709	(1 663)	-	-	-	-	4 521	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	289 000	-	361 364	(397 592)	-	-	-	-	252 772	-
	За 2024 г.	233 697	-	343 980	(288 678)	-	-	-	-	289 000	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Приложение №4 к пункту 3.4. пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	160 602	(10 728)	119 592	-	(99 104)	-	(22 936)	-	181 091	(13 856)
	3а 2024 г.	59 214	(5 084)	126 688	-	(25 300)	-	(8 840)	-	160 602	(10 728)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	104 104	-	33 979	-	(48 285)	-	-	-	89 799	-
	3а 2024 г.	33 580	-	81 162	-	(10 638)	-	-	-	104 104	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	44 744	(10 728)	79 276	-	(42 896)	-	(22 936)	-	81 124	(13 856)
	3а 2024 г.	17 042	(5 084)	40 535	-	(12 833)	-	(8 840)	-	44 744	(10 728)
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.	4 701	-	6 337	-	(870)	-	-	-	10 167	-
	3а 2024 г.	424	-	4 284	-	(7)	-	-	-	4 701	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	707	-	-	-	(707)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17	-	707	-	(17)	-	-	-	707	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6 297	-	-	-	(6 297)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 893	-	-	-	(1 596)	-	-	-	6 297	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	48	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	258	-	-	(209)	-	-	-	48	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	160 602	(10 728)	119 592	(99 104)	(22 936)	X	181 091	(13 856)		
	3а 2024 г.	59 214	(5 084)	126 688	(25 300)	(8 840)	X	160 602	(10 728)		

#### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	115 116	101 259	98 570	87 842	50 622	45 538
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 991	33 991	53 826	53 826	33 580	33 580
Расчеты с покупателями и заказчиками	81 124	67 268	44 744	34 016	17 042	11 958

Приложение №5 к пунктам 3.8., 3.9., 3.10., 3.11. пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	119 257	-	-	(64 047)	-	-	55 210	
	За 2024 г.	102 951	16 306	-	-	-	-	119 257	
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.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	92 847	-	-	(64 047)	-	-	28 800	
	За 2024 г.	76 541	16 306	-	-	-	-	92 847	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	26 410	-	-	-	-	-	26 410	
	За 2024 г.	26 410	-	-	-	-	-	26 410	
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.	200 055	117 848	-	(168 562)	-	-	149 341	
	За 2024 г.	67 542	200 306	-	(67 793)	-	-	200 055	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 594	16 434	-	(22 988)	-	-	5 040	
	За 2024 г.	3 852	19 783	-	(12 042)	-	-	11 594	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	181 956	45 567	-	(142 140)	-	-	85 384	
	За 2024 г.	51 876	175 889	-	(45 809)	-	-	181 956	
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.	49	(49)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	49	-	-	49	

Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 647	-	-	(2 516)	-	-	1 131
	За 2024 г.	-	3 647	-	-	-	-	3 647
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	29 280	-	-	-	-	29 280
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	936	8 541	-	(918)	-	-	8 559
	За 2024 г.	9 510	918	-	(9 492)	-	-	936
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 805	17 563	-	-	-	-	19 368
	За 2024 г.	2 304	-	-	(499)	-	-	1 805
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	68	512	-	-	-	-	580
	За 2024 г.	-	68	-	-	-	-	68
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
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.	319 312	117 848	-	(232 609)	-	X	204 551
	За 2024 г.	170 493	216 612	-	(67 793)	-	X	319 312

#### Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	106 798	229 941	57 878
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 337	11 594	3 852
Расчеты с покупателями и заказчиками	102 460	218 348	54 026

#### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	973	89	-	884
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	973	89	-	884
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**Приложение №6 к пункту 4.2. пояснения к показателям бухгалтерского баланса****Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	404 396	286 168
Затраты на оплату труда	10 082	2 688
Отчисления на социальные нужды	2 241	544
Амортизация	1 085	516
Прочие затраты	87 609	61 347
Итого по элементам	505 412	351 264
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	505 412	351 264