

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ» ЗА 2025 ГОД.

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ», сокращенное название ООО «ГИС», ИНН 7839114731 / КПП 781301001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.03.2019г., за основным государственным регистрационным номером 1197847060070.

Регистрационный адрес Общества: 197022, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Аптекарский остров, ул Академика Павлова, д. 6, к. 1, стр. 1, помещ. 23-Н, каб. № 1

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 54 человек, на 31.12.2024 г. составила 65 человек, на 31.12.2023 г. составила 62 человек.

1.2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности общества является: Производство изделий из бетона для использования в строительстве (ОКВЭД 2 - 23.61).

Дополнительные виды деятельности:

- 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.
- 43.99.1 - Работы гидроизоляционные.

Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства Общества

Общество имеет следующие филиалы, представительства и обособленные подразделения:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Дата постановки на учет	КПП
1	"ГИС КРЫМ"	295000, Республика Крым, г. Симферополь, ул Генерала Васильева, д. 43, кабинет 241	07.10.2021 г.	910243001
2	ОП Москва	123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, дом 28, этаж 5, помещение № 511	12.03.2024– 19.08.2025	770345001

1.4. Органы управления Обществом

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В Обществе один участник, который единолично осуществляет функции Общего собрания участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор ООО «ГИС» Выговский Е.С., который действует на основании решения единственного участника б/н от 21.01.2026г.

II. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все показатели в бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Учетная политика утверждена Приказом № 1-УП от «28» декабря 2024г. и сформирована в соответствии с правилами формирования и раскрытия, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. Изменение и дополнение учетной политики

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество составляет бухгалтерскую отчетность согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Изменения, внесенные в сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности отражены в разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» настоящих пояснений.

С 01.04.2025 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

2.3. Применение принципа непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ГИС» подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

ООО «ГИС» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов ООО «ГИС» за долги.

Не существует и не предвидится предъявления к ООО «ГИС» каких-либо существенных претензий, связанных с судебными разбирательствами.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, обязательства по аренде относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства

2.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от суммы активов на отчетную дату.

2.6. Инвентаризация

Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует право проводить инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, основных средств - один раз в три года.

2.7. Нематериальные активы

Признание и оценка нематериальных активов

В составе нематериальных активов Общество отражает веб-сайт, разработанный по заказу Общества сторонней организацией, права на использование которого принадлежат Обществу.

Иные виды нематериальных активов (средства индивидуализации, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), базы данных, программы для электронных вычислительных машин, лицензии и разрешения) в отчетном периоде на балансе Общества отсутствуют. Общество осуществляет учет нематериальных активов согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а именно:

- актив не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. В первоначальную стоимость объекта НМА включается, при наличии, стоимость материального носителя.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу.

Обществом не проводится переоценка объектов НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по НМА не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования НМА, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Для нематериальных

активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется ни одно из условий, приведенных в п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Неамортизируемые объекты нематериальных активов (с неопределенным сроком полезного использования) отсутствуют.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется Обществом исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод от их использования.

В отчетном периоде в составе нематериальных активов учитывается веб-сайт, разработанный сторонней организацией, права на использование которого принадлежат Обществу. Срок полезного использования указанного объекта установлен в размере 2 лет с учетом ожидаемого периода его эксплуатации, планов по обновлению, а также влияния технологических факторов и рисков морального устаревания.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных НМА не выявлено.

Выбытие объектов нематериальных активов

Доходы и расходы (потери) от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Основные средства

Признание и оценка основных средств

В составе основных средств отражаются сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по справедливой стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств считаются существенными при стоимости более 300 тыс. руб., при условии, что указанная величина составляет более чем 5 % от первоначальной стоимости объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также убытков от обесценения.

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Инвестиционная недвижимость не переоценивается.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки амортизации основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
-------------------------	--

Сооружения	5-7
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7
Офисное оборудование	3-5
Транспортные средства	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7
Другие виды основных средств	5-7

С 01.01.2026 г. сроки полезного использования были пересмотрены в связи с изменением распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	
	До пересмотра	После пересмотра
Машины и оборудование	5-7	9-10

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных основных средств не выявлено.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Незавершенные капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, а также авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проверяет незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на отчетную дату обесцененных незавершенных капитальных вложений не выявлено.

2.10. Бухгалтерский учет аренды

Общество учитывает договоры аренды в порядке, предусмотренном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, а стоимость объекта – 300 тыс. руб., за исключением случаев, когда договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или присутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также случаев, когда предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды, за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Сроки полезного использования прав пользования активами соответствуют сроку аренды, если переход права собственности на предмет аренды не предполагается или срокам полезного использования схожих по характеру основных средств, если предполагается переход права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

2.11. Финансовые вложения

Общество учитывает финансовые вложения в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами: вклад в уставный капитал отдельной организации, все перечисления средств по одному договору займа.

К финансовым вложениям не относятся:

- выданные беспроцентные займы и беспроцентные векселя, учитываемые в составе прочей дебиторской задолженности;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги, учитываемые в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты со сроком размещения до 3 месяцев включительно отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на отчетную дату обесцененных финансовых вложений не выявлено.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.12. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, готовая продукция, объекты незавершенного производства, товары и пр.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

Если фактическая себестоимость запасов на отчетную дату превышает чистую стоимость продажи запасов, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой

стоимостью продажи запасов создается резерв под снижение стоимости запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Указанный резерв корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Изменения величины резерва относятся на себестоимость продаж – для готовой продукции, незавершенного производства, запасов, используемых в производстве готовой продукции и товаров при осуществлении торговой деятельности. Изменения величины резерва по прочим запасам относятся на прочие расходы.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

По состоянию на отчетную дату обесцененные запасы не выявлены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет незавершенного производства и готовой продукции

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Общество оценивает незавершенное производство и готовую продукцию по прямым затратам.

2.13. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов и подлежат пересмотру ежеквартально.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей соотв. «Основные средства», «Нематериальные активы», «Финансовые вложения» (долгосрочные) бухгалтерского баланса.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.15. Заемные средства

Общество осуществляет бухгалтерский учет займов и кредитов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев представляются как долгосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения. Часть долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н для учета указанных фактов хозяйственной жизни.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, включая страховые взносы;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется как сумма произведений числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату на среднюю заработную плату работника за день, включая страховые взносы и пересматривается ежемесячно.

Условные обязательства и условные активы

Условное обязательство или условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условным обязательством также признается существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные

Общество отражает обеспечения исполнения обязательств выданные и полученные в настоящих пояснениях в следующем порядке:

- независимые гарантии выданные и полученные отражаются в сумме гарантии за балансом;

2.17. Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.18. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на изготовление готовой продукции, приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом управленческих и коммерческих расходов и налога на добавленную стоимость.

В составе коммерческих расходов отражены следующие расходы:

- расходы на доставку товаров/ готовой продукции покупателям;
- заработная плата сотрудников отдела продаж, включая страховые взносы;
- аренда складов;
- расходы на рекламу; и т.п.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по стр. 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе центров затрат.

2.19. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общество учитывает доходы, за исключением выручки, в том числе:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, в том числе проценты по депозитам и на остаток по банковскому счету;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов Общество учитывает расходы, не связанные с продажей товаров, готовой продукции и оказанием услуг, в том числе:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), проценты по договорам аренды, проценты, связанные с отсрочкой платежей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др., а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто.

2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

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

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	17 026	(3 563)	-	(2 931)	2 535	(8 369)	-	-	-	-	-	14 095	(9 397)
	За 2024 г.	61	(22)	16 965	-	-	(3 541)	-	-	-	-	-	17 026	(3 563)
в том числе:														
Веб-сайт	За 2025 г.	16 965	(3 534)	-	(2 870)	2 501	(8 363)	-	-	-	-	-	14 095	(9 397)
	За 2024 г.	-	-	16 965	-	-	(3 534)	-	-	-	-	-	16 965	(3 534)
Товарные знаки	За 2025 г.	61	(29)	-	(61)	35	(6)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	61	(22)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	61	(29)

Нематериальные активы, созданные организацией, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Все нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. являются амортизируемыми.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 965	-	-	(16 965)	-	-
в том числе:									
Веб-сайт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 965	-	-	(16 965)	-	-
Товарные знаки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	109	-	109	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Товарные знаки	За 2025 г.	-	109	-	109	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства, инвестиционная недвижимость и права пользования активами

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	За 2025 г.	18 736	(10 543)	4 648	(5 180)	4 853	(6 986)	-	-	-	8 597	-	26 800	(12 675)
	За 2024 г.	26 977	(8 471)	1 562	(11 730)	3 152	(4 521)	-	-	-	1 926	(702)	18 736	(10 543)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	133	-	-	(13)	-	-	-	-	-	133	(13)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 215	(4 428)	3 517	(303)	446	(2 007)	-	-	-	-	-	12 429	(5 989)
	За 2024 г.	8 945	(3 189)	806	(536)	510	(1 748)	-	-	-	-	-	9 215	(4 428)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 470	(2 009)	337	(1 961)	1 961	(455)	-	-	-	-	-	846	(503)
	За 2024 г.	3 054	(1 935)	-	(583)	583	(658)	-	-	-	-	-	2 470	(2 009)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 944	(4 100)	468	(2 917)	2 447	(4 474)	-	-	-	8 597	-	13 092	(6 128)
	За 2024 г.	14 832	(3 225)	650	(10 465)	1 913	(2 086)	-	-	-	1 926	(702)	6 944	(4 100)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	106	(5)	193	-	-	(37)	-	-	-	-	-	300	(42)
	За 2024 г.	-	-	106	-	-	(5)	-	-	-	-	-	106	(5)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	146	(122)	-	(146)	146	(24)	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	17 297	(4 049)	-	-	-	(1 917)	-	-	-	8 700	(3 913)
	За 2024 г.	19 224	(1 668)	-	-	-	(3 083)	-	-	-	17 297	(4 049)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	17 297	(4 049)	-	-	-	(1 917)	-	-	-	8 700	(3 913)
	За 2024 г.	19 224	(1 668)	-	-	-	(3 083)	-	-	-	17 297	(4 049)

Все основные средства и права пользования активами по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. являются амортизируемыми.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	3 798	-	5 027	-	-	(4 648)	4 178	-
	3а 2024 г.	3 149	-	2 211	-	-	(1 562)	3 798	-
в том числе:	3а 2025 г.	3 798	-	254	-	-	-	4 052	-
	3а 2024 г.	3 149	-	649	-	-	-	3 798	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	468	-	-	(468)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	650	-	-	(650)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	193	-	-	(193)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	-	(106)	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	133	-	-	(133)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	462	-	-	(337)	125	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	3 517	-	-	(3 517)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	806	-	-	(806)	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 022	-	92 863	(5 076)	-	-	-	-	94 809	-
	За 2024 г.	-	-	7 022	-	-	-	-	-	7 022	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 022	-	92 863	(5 076)	-	-	-	-	94 809	-
	За 2024 г.	-	-	7 022	-	-	-	-	-	7 022	-
Итого	За 2025 г.	7 022	-	92 863	(5 076)	-	-	-	-	94 809	-
	За 2024 г.	-	-	7 022	-	-	-	-	-	7 022	-

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Иное использование финансовых вложений, в том числе залог и передача третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

По всем финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело начисленные резервы под обесценение финансовых вложений. В 2025 и 2024 годах резерв не начислялся, не восстанавливался в составе прочих доходов и не использовался.

3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о структуре отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе приведена в таблице, тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы и обязательства	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	71	2 716	237	3 815	48	4 478
По оценочным обязательствам	2 987		1 787		764	
По нематериальным активам	239					
По расходам будущих периодов	181		378		795	
По убытку текущего периода						
По арендным обязательствам	2 536	1 826	2 536	1 250	2 026	
Отложенные налоговые активы и обязательства – итого	6 014	4 542	4 939	5 065	3 634	4 478

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		описано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	222 961	-	864 732	(1 022 176)	-	-	X	X	65 517	-
	3а 2024 г.	77 968	-	1 186 480	(1 041 487)	-	-	X	X	222 961	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	82 060	-	177 961	(51 668)	-	-	(173 745)	-	34 608	-
	3а 2024 г.	68 502	-	305 771	(98 722)	-	-	(193 491)	-	82 060	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	47 768	-	36 616	(513 189)	-	-	447 479	-	18 674	-
	3а 2024 г.	1 853	-	8 380	(566 527)	-	-	604 062	-	47 768	-
Товары	3а 2025 г.	93 081	-	191 036	(227 384)	-	-	(44 545)	-	12 188	-
	3а 2024 г.	7 425	-	235 530	(153 939)	-	-	4 065	-	93 081	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	6	-	4	(9)	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	104	-	7	(106)	-	-	-	-	6	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	46	-	459 116	(229 927)	-	-	(229 189)	-	46	-
	3а 2024 г.	84	-	636 792	(222 193)	-	-	(414 636)	-	46	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)						
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	234 660	(40 059)	225 905	(70)	272 075	(5 158)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	185 966	(40 059)	117 846	(70)	59 133	(5 158)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 577	-	96 771	-	200 213	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 119	-	8 325	-	11 262	-
Расчеты по ЕНС	-	-	15	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	2	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	501	-	104	-	367	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	486	-	2 843	-	1 100	-
Расходы будущих периодов	11	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность – итого	234 660	(40 059)	225 905	(70)	272 075	(5 158)

Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в таблице, тыс. руб.:

Резерв по сомнительным долгам	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Восстановлено	Списана задолженность за счет резерва	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам под расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	70	60 481	(20 493)	()	40 059
	2024 год	5 158		(5 088)	()	70
Резерв по сомнительным долгам – итого	2025 год	70	60 481	(20 493)	()	40 059
	2024 год	5 158		(5 088)	()	70

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной дебиторской задолженности.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентах приведена в таблице, тыс. руб.:

Денежные средства и эквиваленты	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Средства на рублевых счетах в банках	6 653	3 142	7 605
Средства на специальных счетах в банках (казначейские счета)	1 343	12 282	22 892
Денежные средства – всего	7 996	15 424	30 497
Депозиты в банках со сроком размещения до 3 месяцев включительно	43 000	30 000	219 650
Денежные эквиваленты – всего	43 000	30 000	219 650
Денежные средства и эквиваленты – итого	50 996	45 424	250 147

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 г. составил 10 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составил 10 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составил 10 тыс. руб.

В течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, изменений в структуре уставного капитала не происходило.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. все доли оплачены участниками.

3.9. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества по состоянию на отчетную дату составляли, тыс. руб.:

Отчетная дата	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Чистые активы	241 190	143 806	182 923

3.10. Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах приведена в таблице, тыс. руб.:

Оценочное обязательство	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, в том числе страховые взносы	2025 год	7 149	14 066	(9 266)	-	11 948
	2024 год	3 822	12 165	(8 838)	-	7 149
Оценочные обязательства – итого	2025 год	7 149	14 066	(9 266)	-	11 948
	2024 год	3 822	12 165	(8 838)	-	7 149

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в таблице, тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность (более 12 месяцев)			
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность (до 12 месяцев включительно)			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	179 530	385 828	438 123
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 915	97 361	51 377
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 680	236 677	335 243
Расчеты по налогам и сборам	56 991	41 706	49 921
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 044	1 753	1 575
Задолженность по дивидендам		8 190	
Прочая задолженность	6 901	141	7
Кредиторская задолженность - итога	179 530	385 828	438 123

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.12. Выручка

Информация о выручке от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг в разрезе видов деятельности представлена в таблице (за вычетом НДС), тыс. руб.:

Наименование показателя, выручка	2025 год	2024 год
Выручка от продажи готовой продукции	1 062 521	1 125 116
Выручка от продажи товаров не собственного производства	359 221	241 213
Выручка от продажи материалов	70 303	72 217
Выручка от продажи работ, услуг	50 649	40 207
Итого выручка	1 542 694	1 478 753

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	443 941	457 492
Расходы на оплату труда	138 368	127 517
Отчисления на социальные нужды	24 827	21 636
Амортизация	15 063	10 990
Прочие затраты	634 981	811 039
Итого по элементам	1 219 744	1 337 594

Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	114 181	(54 816)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 371 361	1 373 858

Состав коммерческих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя, коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	42 342	69 711
Расходы на оплату труда	34 727	35 911
Материальные затраты	27 113	11 954
Роялти	26 840	34 061
Услуги коммиссионеров	19 495	6 272
Аренда складских помещений	12 091	1 708
Расходы на рекламу	9 045	18 013
Отчисления на социальные нужды	6 149	6 084
Прочие расходы	1 177	7 030
Итого коммерческие расходы	178 979	190 745

Состав управленческих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя, управленческие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	94 349	84 721
Материальные затраты	27 180	18 830
Отчисления на социальные нужды	16 737	14 117
Амортизация	13 178	9 392
Расходы на консультационные, юридические и аудиторские услуги	15 180	8 890
Аренда офисных помещений	8 935	10 874
Обслуживание программ и баз данных	5 605	6 644
Итого управленческие расходы	181 164	153 467

3.14. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих доходов	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	5 088
Доходы от реализации основных средств	1 542	833
Результаты инвентаризации	1 104	2 010
Прочее	6 925	3 925
Проценты к получению	13 887	22 668
Итого прочие доходы	23 458	34 524

Состав прочих расходов представлен в таблице, тыс. руб.:

Вид прочих расходов	2025 год	2024 год
Отчисления в оценочные резервы	40 059	-
Благотворительные расходы	4 516	3 000
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	225	2 505
Банковское обслуживание	1 097	636
Курсовые разницы	-	44
Прочее	15 330	12 592

Проценты к уплате	116	117
Итого прочие расходы	61 343	18 894

3.15. Налог на прибыль

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 20%.

С 2025 года ставка составляет 25%, в связи с чем начисленные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. были пересчитаны по новой ставке.

Наименование	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	133 448	120 525
(Условный расход по налогу на прибыль) / Условный доход по налогу на прибыль	(33 635)	(24 105)
(Постоянный налоговый расход)		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 699)	(2 076)
Постоянный налоговый расход итого	(2 699)	(2 076)
Постоянный налоговый доход		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
Постоянный налоговый доход итого		
Начисление/(погашение) отложенных налоговых активов		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	71	237
По оценочным обязательствам	2 987	1 787
По курсовым разницам	-	-
Прочее	2 966	2 915
Начисление/(погашение) отложенных налоговых активов итого	6 014	4 939
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 716)	(3 814)
По курсовым разницам	-	-
Прочее	(1 826)	(1 250)
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств итого	(4 542)	(5 065)
Налог на прибыль		
Налог на прибыль	(36 064)	(24 807)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(37 662)	(25 525)
в т.ч. отложенный налог на прибыль	1 598	718
в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	-	-

3.16. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год потребовало внесения корректировок в сопоставимые показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общие результаты указанных корректировок, а также основания произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Общие результаты корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок, бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.

Показатель	31.12.2024 г. до корр.	Применение ФСБУ 4/2023	31.12.2024 г. после корр.	Комментарии
1190 «Прочие внеоборотные активы»	339	(339)	-	Расходы будущих периодов отражены

1260 «Прочие оборотные активы»	-	339	339	согласно сроку погашения
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	2 842	473	3 315	Обязательства по аренде отражены согласно сроку погашения
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	2 301	(473)	1 828	

Общие результаты корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок, бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.

Показатель	31.12.2023 г. до корр.	Применение ФСБУ 4/2023	31.12.2023 г. после корр.	Комментарии
1190 «Прочие внеоборотные активы»	839	(839)	-	Расходы будущих периодов отражены согласно сроку погашения
1260 «Прочие оборотные активы»	-	839	839	
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	-	7 778	7 778	Обязательства по аренде отражены согласно сроку погашения
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	9 568	(7 778)	1 790	

Общие результаты корректировки в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок, отчет о финансовых результатах за 2024 г., тыс. руб.

Показатель	2024 г. до корр.	Применение ФСБУ 4/2023	Прочее	2024 г. после корр.	Комментарии
2110 «Выручка»	1 406 540	-	72 218	1 478 753	Реализации, ранее отраженные в составе прочих доходов и расходов, отражены в составе выручки
2120 «Себестоимость продаж»	(938 566)	-	(91 080)	(1 029 646)	
2100 «Валовая прибыль»	467 969	-	(18 862)	449 107	
2200 «Прибыль от продаж»	123 757	-	(18 862)	104 895	
2340 «Прочие доходы»	84 065	9	(72 218)	11 856	Некоторые прочие доходы и расходы отражены свернуто согласно п. 28 ФСБУ 4/2023
2350 «Прочие расходы»	(107 922)	(499)	89 644	(18 777)	
2300 «Прибыль до налогообложения»	122 451	(490)	(1 436)	120 525	
2410 «Налог на прибыль организаций»	(26 243)	-	1 436	(24 807)	Исправление ошибки формирования показателя
2412 «Отложенный налог на прибыль»	(718)	-	1 436	718	
2460 «Прочее»	(490)	490	-	-	-

3.17. Информация о связанных сторонах

Участники Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ГИС» контролирует физическое лицо

№ п/п	Участник Общества	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Размер доли, %
С 13.03.2025 г.			
1	Выговский Евгений Станиславович (Гражданин РФ)	10	100
	Итого	10	100
До 13.03.2025 г.			
1	Выговский Евгений Станиславович (Гражданин РФ)	5,8	58
2	Капарулин Николай Александрович (Гражданин РФ)	4,2	42
	Итого	10	100

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в определении Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» являются:

- Выговский Евгений Станиславович (Гражданин РФ, ИНН 780611060740);
- Капарулин Николай Александрович (Гражданин РФ, ИНН 780516745367, до 13.03.2025 г.)

Связанные стороны Общества

№ п/п	Связанная сторона	Основания признания связанной стороной, примечания
1	Выговский Евгений Станиславович (Гражданин РФ)	Участник, бенефициарный владелец, генеральный директор
2	Капарулин Николай Александрович (Гражданин РФ, до 13.03.2025 г.)	Участник, бенефициарный владелец

Операции со связанными сторонами, за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона	Характер операций	Объем операций, без учета НДС, тыс. руб.		Движение денежных средств, без учета НДС, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
1	ИП Выговский Е.С.	Роялти	26 840	34 060	(16 966)	(9 833)

Состояние расчетов со связанными сторонами (краткосрочная задолженность), за исключением займов и процентов по займам

№ п/п	Связанная сторона (характер операции)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.			Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ИП Выговский Е.С. (роялти)	7 540	-	15 562	-	8 665	-

Вся краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. подлежала оплате денежными средствами, если не указано иное.

Займы, выданные связанным сторонам

Связанная сторона	Период	Вид обязательства	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
ИП Выговский Е.С. до 31.12.2026 г., ставка 2/3 ЦБ РФ% годовых, краткосрочный	2025 год	Основное обязательство	-	85 962	(-)	85 962
		Проценты	-	6 788	(-)	6 788
	2024 год	Основное обязательство	-	-	(-)	-
		Проценты	-	-	(-)	-

В 2025 и 2024 году Общество не получало займы от связанных сторон. По состоянию на начало и конец 2025 и 2024 года займы, полученные от связанных сторон, не числятся.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

№ п/п	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	41 636	45 077
1.1	Расходы на оплату труда, включая премии и компенсации, а также вознаграждение за участие в органах управления	41 636	45 077
2	Долгосрочные вознаграждения, всего, в т.ч.:	-	-
2.1	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
2.2	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
3	Вознаграждения основного управленческого персонала, итого	41 636	45 077

Примечание: суммы приведены до удержания НДФЛ, включая страховые взносы.

Выплата дивидендов Участникам Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года решение о распределении прибыли и выплате дивидендов не принималось, обязательства по выплате дивидендов отсутствовали.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников № 03/10 от 30 сентября 2024 г. в 2024 году принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2020–2023 годы в размере 182 912 тыс. руб. Дивиденды были частично выплачены в 2024 году. Задолженность по их выплате на 31 декабря 2024 года составила 8 190 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды не начислялись. В течение 2025 года Обществом произведена выплата задолженности по дивидендам, сложившейся на 31 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

3.18. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности ООО «ГИС» за 2025 год.

«30» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ГИС»



Выговский Е.С.