

Пояснения к бухгалтерской отчетности

«ООО «Производственное объединение «Росттекстиль»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Производственное объединение «Росттекстиль» (сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ПО «Росттекстиль», ИНН 7717535394) зарегистрировано «01» июля 2005г. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №002005925 в МИФНС № 46 по городу Москве, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр о юридическом лице ОГРН 1057747356644.

Общество зарегистрировано по адресу: 125445 г. Москва, шоссе Ленинградское 69, корп.1 пом. I, ком. 14-25.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный Директор – (Решением единственного участника №65/2025 г. от 06.08.2025г. срок полномочий до 20.12.2026 г.).

Размер уставного капитала в 2025г. составил 20 000 тыс. руб.

Численность персонала на 31.12.2025г. составила 46 чел., на 31.12.2024г. составила 51чел.

Общество является самостоятельным юридическим лицом. Филиалы, представительства обособленные подразделения отсутствуют.

Общество не относится к субъектам среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ; исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности к бухгалтерской отчетности ООО «ПО «Росттекстиль» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.включаются:

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

Сведения об аудитор:

Акционерное общество «ВИП-Аудит»; ОГРН **1025501262753**, является членом СРО Ассоциация «Содружество», юридический адрес: 127018, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Марьино Роща, ул. Суцёвский Вал, д. 5, стр. 2, этаж/помещ. 2/VI, ком. 17.

Основным видом деятельности общества в соответствии с уставом является производство прочей верхней одежды. Код ОКВЭД 14.13.

Фактически в отчетном периоде обществом осуществлялась деятельность согласно уставу.

Лицензируемые виды деятельности не осуществлялись.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика общества, утвержденная приказом от 28.12.2025г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

Учетная политика принимается последовательно из года в год. Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами. Инвентаризация имущества, расчетов и обязательств осуществляются перед составлением годовой отчетности, а также в случаях предусмотренных законодательством.

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

Авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1520 "Кредиторская задолженность" за минусом суммы НДС на счете 76 АВ "НДС по авансам и предоплатам".

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится (пп «а» п 13 ФСБУ 6/2020). Объекты, стоимость не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, если выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В отношении объектов основных средств ликвидационная стоимость определяется на основании рыночной стоимости из открытых источников информации с учетом конкретных обстоятельств (прогнозируемое состояние в конце срока полезного использования, возможность оценить ликвидационную стоимость в качестве металлолома в натуральных показателях, пробег специализированного и легкового автомобиля и др.).

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости. Способ оценки НМА - по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022). Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных

средств. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Общество организует учет и оценку запасов в соответствии нормами и положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Пунктом 5 ФСБУ 25 установлены условия, при одновременном выполнении которых объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды. (ФСБУ 25/2018, Рекомендация Р130/2021- ОК Лизинг).

11.1. Учет при получении имущества в аренду (у арендатора).

11.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Право пользования активом отражается на субсчете 01.03. "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, метод начисления – линейный. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных

платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В учете операции по признанию права пользования активом и обязательства по аренде отражаются проводками:

Дебет	Кредит	Описание проводки
08.03 (08.04)	76.07.1	Принято к учету право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА)
01.03	08.03 (08.04)	Право пользования активом (ППА) введено в эксплуатацию
76.07.5	76.07.1	Признано обязательство по процентам по аренде
76.07.9	76.07.1	Сформирован НДС по арендным обязательствам

11.1.2 На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде (ОА) по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При расчете величины % дисконтирования, заложенного в договоре аренды (лизинга) используется функция чистой внутренней доходности.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена таким образом (например, неизвестна справедливая стоимость предмета аренды, расчетная ставка, заложенная в договоре аренды, отрицательная), применяется ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

(Основания п. 14-15 ФСБУ 25/2018)

11.1.3 В случае получения в аренду не новых, бывших в эксплуатации объектов, для принятия к учету ППА не всегда есть возможность определить справедливую (рыночную) стоимость объекта аренды т.к отсутствуют доступные (публичные) данные о сделках по продаже аналогичных объектов с одинаковой степенью изношенности. В таком случае объект аренды (ППА) принимается к учету по балансовой или залоговой стоимости, указанной арендодателем (лизингодателем), эта стоимость используется в расчетах.

11.1.4. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от

других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

11.1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

11.1.7 В случае изменения условий аренды обязательство по аренде (ОА) пересчитывается перспективно с даты изменения будущих арендных платежей. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

На дату изменения организация отражает в учете следующие операции:

1. Начисляет проценты на дату изменения на сумму обязательства по аренде до изменения (с учетом первоначальной ставки дисконтирования).
2. Пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых денежных потоков (ставка дисконтирования может быть пересмотрена).
3. Разницу при пересчете обязательства по аренде относит на право пользования активом.
4. В случае, если уменьшение превышает балансовую стоимость права пользования активом, разница включается в доходы текущего периода.
5. Корректирует сумму отложенных процентов по аренде по счету 76.07.5.
6. Корректирует сумму НДС по арендным обязательствам по счету 76.07.9.

В учете арендатора операции по изменению договора аренды на дату изменения отражаются проводками:

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Описание проводки</i>
01.03 (76.07.1)	76.07.1 (01.03)	Увеличение (уменьшение) права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА)
76.07.1	91.01	Корректировка обязательства по аренде на сумму, превышающую балансовую стоимость права пользования активом
76.07.1 (76.07.5)	76.07.5 (76.07.1)	Увеличение (уменьшение) задолженности по процентам по аренде
76.07.1 (76.07.9)	76.07.9 (76.07.1)	Увеличение (уменьшение) НДС по арендным обязательствам

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОА) списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

11.1.8. В случае досрочного расторжения арендатор проводит следующие операции:

- Начисляет проценты до даты расторжения договора аренды;
- Начисляет амортизацию до даты расторжения договора аренды;
- Сторнирует сумму отложенных процентов по счету 76.07.5.

- Сторнирует сумму НДС по арендным обязательствам по счету 76.07.9
- Списывает сумму накопленной амортизации по счету 02.03.
- Списывает право пользования активом и обязательство по аренде. Образовавшаяся при списании ППА и ОПА разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В учете операции по досрочному расторжению договора аренды на дату расторжения отражаются проводками:

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Описание проводки</i>
76.07.1	76.07.5	Сторно задолженности по процентам по аренде
76.07.1	76.07.9	Сторно НДС по арендным обязательствам
02.03	01.09	Списание суммы накопленной амортизации права пользования активом
01.09	01.03	Списание первоначальной стоимости права пользования активом
76.07.1	01.09	Списание остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде
01.09 (91.02)	91.01 (01.09)	Признание прочего дохода (расхода) при расторжении договора аренды

11.1.9. Учет обязательств по аренде ведется в разрезе сч. 76.07:

- 76.07.1 Арендные обязательства
- 76.07.2 Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 Проценты по аренде
- 76.07.9 НДС по арендным обязательствам

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку,

прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы и от формы осуществления расхода - денежной, натуральной и иной.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере по методу директ-костинг.

В составе прочих расходов признаются:

- курсовые разницы;
- продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто);
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернут);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (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 Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Актив признается объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающие из этого права:

- переход финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использовании при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.)

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставной (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с учетом подразделения в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубль производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п.5,6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Пересчет средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) выраженной в иностранной валюте, в рубль должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости средств на банковских счетах.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по плате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (свернута).

Информация о постоянных и временных разницах формируются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, распределяется между учредителями, пропорционально долей в уставном капитале и выплачивается в виде дивидендов. Общество применяет общую систему налогообложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости финансовых вложений в 2025 году не наблюдалось.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв не создается в отношении просроченной дебиторской задолженности при выполнении следующих условий на дату формирования финансовой отчетности:

- отсутствие признаков банкротства контрагента
- наличие актов сверки с дебитором (на конец финансового года) в течение года, следующего за отчетным и наличие регулярных контактов (переговоры, переписка) в течение текущего года, в которой контрагент подтверждает задолженность и обязуется ее погасить в течение текущего года; или
- наличие прямого или косвенного контроля над дебитором (связанные стороны) при отсутствии у него признаков банкротства.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при наличии признаков их обесценения, если чистая стоимость продажи ниже фактической

себестоимости. Чистая стоимость продажи оценивается на основании обоснованных расчетов руководства относительно стоимости запасов.

Резерв на оплату отпусков:

Общество создаёт резерв на оплату отпуска. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства к уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Создание и использование резерва на оплату отпусков за 2025г. отражено в 8.3 таблице табличных пояснений

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. На 31.12.2025 резерв 7712т. На 31.12.2024г. сумма резерва составляла 7712тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей

Информация о составе и изменении внеоборотных активов представлены в табличных пояснениях 4 "Основные средства" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обесценение основных средств на 31 декабря 2025 года

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2025 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов.

Информация о составе и изменении запасов приведена в таблице 6 "Запасы" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 и на 31.12.2023 стоимость долгосрочных финансовых вложений строка 1170 «Финансовые вложения» составила:

- доля в уставном капитале ООО «Элегант» и ООО «Сокольский ПК» – 5 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 стоимость краткосрочных финансовых вложений строка 1240 «Финансовые вложения» составила: 70 513 тыс. рублей. (депозит на срок более 12 месяцев).

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлены в табличных пояснениях 5.1 "Наличие и движение финансовых вложений" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»	553 581	1 068 327	1 056 716
Покупатели и заказчики	246 018	195 680	365 342
Поставщики и подрядчики	217 064	588 149	449 156
Расчеты по налогам и сборам	22 246	131 498	1 034
Расчеты по ЕНС		110 740	200 044
Прочие	68 252	42 260	41 140

Информация о составе и изменении дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Величина уставного капитала	20	20	20

Величина уставного капитала Общества отражена в соответствии с уставом, Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.:

- Учредитель общества: гр. РФ Гаврилов Ашир Маркович (бенефициар) – доля в уставном капитале 100%, размер доли – 20 000,00 руб. (внесена запись в ЕГРЮЛ 23.12.2021г.).

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	975 856	941 149	841 496

Чистая прибыль отчетного 2025 года составила 75 892 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Чистая прибыль 2024 года составила 279 511 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Общий объем долгосрочных заемных средств Общества составляет 0 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

Общий объем краткосрочных заемных средств Общества составляет 295 053 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	295 043	468 880	454 403
ПАО СБЕРБАНК (кредит)	295 043	468 880	454 403

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	193 501	578 662	657 367
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	142 634	372 763	437 730
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 528		3 114
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 825		
Расчеты по налогам и сборам	1 124	31 517	5 175
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	13 087	155 290	200 135
Сальдо по ЕНС	26 929		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 184	5 399	2 365
Прочая задолженность	189	13 693	8 848

Информация о составе и изменении кредиторской задолженности приведена в таблице 8 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 года сумма оценочных обязательств по отпускам составляет 77 12 тыс. руб. (на 31.12.2024 года – 77 12 тыс. руб.) Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Информация оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выручка от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признаются по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Выручка от продажи товаров отражается по мере перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент принятия услуг (работ) заказчиком и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации в 2025г. составили 1 900 964 тыс. руб. (без НДС)

Выручка от реализации в 2024г. составили 2 107 548 тыс. руб. (без НДС)

Анализ приведенных показателей свидетельствует о повышении развития финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2025г. составили:

Себестоимость продаж 1 296 060 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы 35 841 тыс. руб. (без НДС)

Управленческие расходы 324 182 тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией в 2024г. составили:

Себестоимость продаж 1 360 193 тыс. руб. (без НДС)

Коммерческие расходы 878 тыс. руб.

Управленческие расходы 305 462 тыс. руб. (без НДС)

Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025г. составила 24 275 тыс. руб., в том числе

- Реализация материалов – 7 311 тыс. руб.
- Результаты инвентаризации – 115 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность – 2 507 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 12 539 тыс. руб.
- Прочие – 1 803 тыс. руб.

Проценты к получению (проценты по депозитам) (стр. 2320 ф. 2)- 18613 тыс. руб.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024г. составила 5 689тыс. руб., в том числе

- Реализация материалов – 666 тыс. руб.
- Результаты инвентаризации – 1 399 тыс. руб.
- Прочее – 3 624 тыс. руб.

Проценты к получению (проценты по депозитам) (стр. 2320 ф. 2)- 20 039 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025г. (стр. 2350 ф.2) составила 56 428 тыс. руб., в том числе:

- Реализация материалов (себестоимость) – 287 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 9 943 тыс. руб.
- НДС – 47 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 2 939 тыс. руб.
- Благотворительность – 9 853 тыс. руб.
- Обслуживание кредитов – 3 840 тыс.руб.
- Штрафы по договорам – 2 054 тыс. руб.
- Прочее – 27 465 тыс.руб.

Проценты к уплате (проценты по кредитам) (стр 2330 ф. 2) 120 580 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024г. составила 101 784 тыс. руб. в том числе:

- курсовые разницы – 1 938 тыс. руб.
- расходы на услуги банков – 2 515 тыс. руб.
- процентные расходы – 83 879 тыс. руб.
- штрафы по договорам – 1 133 тыс. руб.
- прочее – 12 319 тыс.руб.

Проценты к уплате (проценты по кредитам) – 7 801 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Определение величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Прибыль до налогообложения в 2025г. в соответствии с данными бухгалтерского учета составила 112 045 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил – 4 259 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2025г. составляла 25%. Начисленный налог на прибыль составили соответственно 2025 тыс. руб., 31 894 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2024г. в соответствии с данными бухгалтерского учета составила 357 158 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил – 3 502 тыс. рублей. Ставка налога на прибыль в 2024г. составляла 20%. Начисленный налог на прибыль составили соответственно 2024 тыс. руб., 74 144 тыс. руб.

Финансовый результат

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2025г. составляет 75 892 тыс. руб., в 2024г. составляет 279 511 тыс. руб.

Информация по договорам аренды

Имущество, полученное в аренду по договорам аренды, признается и учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты, полученные в аренду/лизинг, приняты к учету как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА учитывают на счете 01 «Основные средства» по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. После принятия ППА к учету на сч. 01 его стоимость погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018). Объекты, полученные в финансовую аренду, отражены по стр. 1150 бухгалтерского баланса.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре лизинга. Если ставку в

договоре аренды (лизинга) рассчитать невозможно, для расчета используется ставка, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество использует информацию ЦБ РФ о ставках кредитования юридических лиц.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» по договорам, в которых Общество является арендодателем, при переходе на ФСБУ 25/2018 была проведена оценка договоров для классификации на финансовую и операционную аренду. Организация сдает в аренду швейное оборудование. По результатам оценки договоры отнесены к операционной аренде и, следовательно, не изменяется прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно). По договорам аренды платежи определены в твердой сумме. Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, в договорах аренды не предусмотрены. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, не оговорены.

В 2024 году заключены договоры лизинга (объект лизинга – Раскройное оборудование), в которых Общество является арендатором. На основании ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды было признано право пользования активом и обязательство по аренде на дату, когда актив становится доступен к использованию организацией.

Не уплаченные арендные платежи формируют сумму обязательства по аренде. Ежемесячно на сумму не погашенного обязательства по аренде начисляются проценты по ставке 14,51%, для договора ДД-118/2024-27 от 28.10.2024 и 14.51% для договора Договор №45 от 18.11.2024 данная ставка заложена в договоре аренды и рассчитана по формуле внутренней ставки доходности, исходя из графика арендных платежей и справедливой стоимости объектов аренды. Остаток задолженности на 31.12.25г. – 5 800 тыс. руб.

Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в составе расходов арендатора, начисляются ежемесячно и определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. В Отчете о финансовых результатах процентный расход по аренде отражается по строке 2330 «Проценты к уплате».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, и погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом по заключенным договорам лизинга с учетом того, что договорами предусмотрен переход права собственности к Обществу, определен с учетом ожидаемого срока эксплуатации объектов.

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре лизинга. Срок, используемый для оценки обязательства по аренде, определяется как период для уплаты лизинговых платежей, определенный в договоре лизинга.

В Бухгалтерском балансе обязательство по аренде раскрывается в составе прочих долгосрочных обязательства (строка 1450) и прочих краткосрочных обязательств (строка 1550).

По договорам лизинга платежи определены в твердой сумме. Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, в договорах не предусмотрены.

Актив в форме права пользования должен уменьшаться на убытки от обесценения, если таковые имеются. Организация на конец 2024 года провела оценку на обесценение, по результатам проверки определено, что обесценения активов (прав пользования активов) не произошло.

Информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс.руб.	
		2025 год	2024 год
1	<i>Договоры аренды, в отношении которых арендатор признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды</i>		
1.1	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (без НДС)		18852
1.2	краткосрочные обязательства по аренде на конец периода	10 975	9690
1.3	долгосрочные обязательства по аренде на конец периода	5 483	18920
1.4	затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0
1.5	информация о пересмотре обязательства по аренде, в т.ч.:	0	0
1.5.1	увеличение обязательства по аренде	0	0
1.5.2	уменьшение обязательства по аренде	0	0
1.6	проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	120 580	7801
1.7	затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	0	0
1.8	будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	0	0
1.9	доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	0	0
1.10	расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	0	0
2	<i>Информация, подлежащая раскрытию Арендодателем</i>		
2.1	общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам		3 145
2.1.1	в т.ч. дохода, относящегося к переменным арендным платежам	0	0

Объекты, полученные по договору аренды, используются обществом по основному виду деятельности Общества.

Информация по правам пользования активами приведена в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные положения политики общества в области вознаграждения и компенсации расходов, а также критерии определения и размер вознаграждения и компенсации расходов, выплаченных членам исполнительных органов Общества в течение 2025 года.

Основные положения политики общества в области вознаграждения управленческому персоналу (генеральный директор, бухгалтер) определяется как фиксированная сумма (ежемесячный оклад) в соответствии с трудовым договором.

В течение 2025 года совокупный размер краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу (ежемесячный оклад) в соответствии с трудовым договором составил 58 640 тыс. руб., НДФЛ 13 174 тыс. руб. Взносы 10 009 тыс. руб

В течение 2024 года совокупный размер краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу (ежемесячный оклад) в соответствии с трудовым договором составил 45 681 тыс. руб., НДФЛ 9 648 тыс. руб. Взносы 6 919 тыс. руб.

На 31.12.25 оценочное обязательство, связанное с возникновением у сотрудников права на оплачиваемые отпуска, составило 7712 тыс.руб

На 31.12.24 оценочное обязательство, связанное с возникновением у сотрудников права на оплачиваемые отпуска, составило 7712 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	649	51 313	85 507
Средства на валютных счетах	9	11	
Итого денежные средства	658	51 324	85 507
Итого денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	658	51 324	85 507

Обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательств:

Наименование контрагента, ИНН	Номер договора	Дата начала и окончания действия договора	Стоимость сделки в валюте/рублях	Вид обеспечения	Сумма обеспечения
ООО «Сокольский промкомбинат» 5240003117	9827/п2	14.09.2021 - 17.02.2026	303 000 000	Здание	22 127 232
ООО «Сокольский промкомбинат» 5240003117	9827-И2	28.02.2022- 17.02.2026			
ООО «Элегант» 7325128528	9827/n1	14.09.2021 - 17.02.2026	303 000 000	Помещение	225 195 184,46
ООО «Элегант» 7325128528	9827-И1	28.02.2022- 17.02.2026		Земельный участок	
ООО «Элегант» 7325128528	9827-32	28.02.2022- 17.02.2026		Оборудование	661 781,07

К выданным обеспечениям обязательств отнесены обеспечительные платежи для участия в закупках на электронной площадке. Данные отражены в таблице 9.

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» учитывается

стоимость материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам материалов.

Информация по кредитам и займам

На 31.12.2025г. действует кредитная линия в ПАО Сбербанк в рамках договора об открытии возобновляемой кредитной линии №380D00WEE от 06.05.2024г. (срок действия – по 06/05/2027г. Остаток краткосрочной задолженности на 31.12.2025г. – 295 053 тыс. рублей

На 31.12.2024г. действует кредитная линия в ПАО Сбербанк в рамках договора об открытии возобновляемой кредитной линии №380D00WEE от 06.05.2024г. (срок действия – по 06/05/2027г.). Остаток краткосрочной задолженности на 31.12.2024г. – 468 880 тыс.руб.

В 2024 году погашена задолженность по договору займа Возврат займа по договору № 20/07-2023 от 20.07.2023г.;, заключенному с Ткачук Е.В., на сумму 18000 тыс.руб. и выдан новый займ по договору № 16/10-2024 от 16.10. 2024г. На сумму 18 200 тыс. руб. Остаток задолженности по займу на 31.12.2025г. – 17 300 тыс.руб.

Раздел о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1) Учредитель общества: гр. РФ Гаврилов Ашир Маркович (бенефициар) – доля в уставном капитале 100%, размер доли – 20 000,00 руб.

В 2025 году Гаврилову А.М. заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Начислены дивиденды в сумме 41 120 тыс.руб., удержан НДФЛ 6 120 тыс.руб., выплачено 35 000 тыс.руб.

В 2024 году Гаврилову А.М. заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

Начислены дивиденды в сумме 176 359 тыс.руб., удержан НДФЛ 26 353 тыс.руб., выплачено 150 005 тыс.руб.

2) Генеральный директор Общества: Лукьянчук Сергей Васильевич (отнесен к основному управленческому персоналу).

В 2025 году генеральному директору Лукьянчук С.В. выплачена заработная плата в размере 3370 тыс. руб., удержан НДФЛ 457 тыс. руб. страховые взносы начислены и уплачены в бюджет.

В 2025 году генеральный директор Ткачук Е.В. начислена и выплачена заработная плата (в том числе отпускные) в размере 32 928 тыс.руб., удержан НДФЛ 5 987 тыс. руб., страховые взносы начислены и уплачены в бюджет

В 2024 году генеральный директор Ткачук Е.В. начислена и выплачена заработная плата (в том числе отпускные) в размере 41 288 тыс.руб., удержан НДФЛ 6 093 тыс. руб., страховые взносы начислены и уплачены в бюджет.

Кроме того, в 2024 году Обществом:

- погашены заемные средства на общую сумму 18 000 тыс. руб.
- выданы заёмные средства на общую сумму 18 200 тыс. руб.;

3) Ткачук Е.В. является учредителем и/или руководителем следующих организаций:

- ООО «23ММУН ПРОДАКШН», в 2025 году операции отсутствуют, задолженность перед Обществом на 31.12.25г. отсутствует;
- ООО «Зрительный контакт», в 2024 году операции отсутствуют, задолженность перед Обществом на 31.12.25г. отсутствует;
- ООО «СТИЧ ГРУПП», которому в 2025г. Обществом реализованы готовая продукция, материалы, прочие услуги на общую сумму 5 967 тыс. руб.(в т.ч. НДС) На 31.12.25г. числится дебиторская задолженность в сумме 256 тыс. руб.

4) Общество принимает участие в следующих организациях:

- ООО «Сокольский ПК» (6,25% доля в уставном капитале), которому в 2025г. Обществом реализованы в 2025г. готовая продукция и материалы на общую сумму 47 939 тыс.руб.(в т.ч. НДС), и которым Обществу оказаны услуги по пошиву в сумме 205 446 тыс.руб. На 31.12.25г. имеется кредиторская задолженность в сумме 33 309 тыс.руб.
- ООО «Элегант» (12,50% доля в уставном капитале), которому в 2025,2024г. Обществом оказаны услуги в 2025г. по аренде оборудования, имущ-ва в сумме 2 903 тыс.руб., и которым Обществу оказаны услуги по пошиву и разработке лекал в сумме 304 839 тыс.руб. На 31.12.25г. имеется кредиторская задолженность по оказанным услугам в сумме 200 821 тыс.руб.

Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация товара для промышленных предприятий. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

Условные активы и обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Незаконченные судебные разбирательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не имеются.

Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 75 892 тыс. руб. Величина чистых активов общества больше уставного капитала и составляет 975 876 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 975 856 тыс. руб.

Руководство не сомневается в устойчивости бизнеса и способности организации погашать своевременно обязательства перед контрагентами в полном объеме и продолжении своей деятельности в течение, не менее 12 месяцев после отчетной даты.

По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация (проведение Российской Федерацией специальной военной операции, введение в отношении нашей страны санкций недружественных государств) не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества.

События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

В период после отчетной даты и до даты подписания отчетности:

- были получены суммы по кредитной линии от ПАО Сбербанк на общую сумму 388 151 тыс.руб., погашена кредитная задолженность, отраженная на 31.12.25, на общую сумму 148 404 тыс.руб.;

Годовая бухгалтерская отчетность от 16.04.2026г. является исправленной по отношению к годовой бухгалтерской отчетности от 31.03.2025г. в связи с выявлением существенной ошибки (неверно отражены некоторые показатели строк в бухгалтерской отчетности) на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Выявлены следующие ошибки:

-неполное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели на 31.12.2024 и 31.12.2023 изменены в годовой бухгалтерской отчетности от 16.04.2026г. в связи с внесением несущественных корректировок:

Бухгалтерский баланс:

Раздел 1 «Внеоборотные активы» на 31.12.2024г. составил – 190 741 тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил – 115 418 тыс. рублей.

Раздел 2 «Оборотные активы» на 31.12.2024г. составил – 1 855 826 тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил – 1 883 705 тыс. рублей.

Раздел 3 «Капитал» на 31.12.2024г. составил – 941 149 тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил – 841 496 тыс. рублей.

Раздел 4 «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2024г. составил – 40 749тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил – 33 320 тыс. рублей.

Раздел 5 «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2024г. составил – 1 064 649тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил – 1 124 287 тыс. рублей

Валюта баланса на 31.12.2024г. составила – 2 046 566 тыс. рублей, на 31.12.2023г. составила – 1 999 123тыс. рублей

Влияние корректировок на валюту баланса на 31.12.2024г. составил – (-8 125 тыс. рублей), на 31.12.2023г. составил – (-3 108 тыс. рублей).

Отчет о финансовых результатах:

Чистая прибыль за 2024г. составила – 279 511 тыс. рублей. Влияние корректировки составило 170 тыс. рублей.

Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Общества.

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженным в иностранной валюте. Общество не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности валютному риску.

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентами договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск так же возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факты.

Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Руководство также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Общества. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи, сформировало систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Общества. В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Общества к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Общества Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Прочие сведения

Все условные факты хозяйственной деятельности учтены и отражены в бухгалтерской отчетности, а также:

- не имели места незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых наша организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь последующие периоды;
- не имели места, не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- не имели места, какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- не имели места, обязательства в отношении окружающей среды;
- не имели места продажи или прекращения, какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

Генеральный директор
16.04.2026 г.

С.В. Лукьянчук