Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

г. Москва 23.03.2026 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Технологический центр Тена»,
ИНН, КПП, ОГРН организации 7718037634/771801001/1027700223572.
Адрес в Российской Федерации: 107553, г. Москва, Окружной проезд, дом5, стр.1, пом.8Н
ФИО, должность руководителя организации: Бычковский Сергей Леонидович, генеральный директор.
ИНН руководителя организации 771902780308.
ФИО, должность главного бухгалтера организации: Пильцова Оксана Борисовна,
ИНН главного бухгалтера организации 771907052045.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 29.
Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.

Основной вид деятельности организации: 46.69.9 – торговля оптовая прочими машинами, приборами аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

2. Информация об обособленных подразделениях организации

В ООО «ТЦ ТЕНА» на начало 2025года зарегистрированы обособленные подразделения:

Название	Адрес
Обособленное подразделение в г. Калуга	248012, г. Калуга, ул. Азаровская, дом 18
Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород	603123, г. Нижний Новгород, ул. Комсомольская, д.17
Обособленное подразделение в г. Самара	443070, г. Самара, ул. Песчаная, д.1
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	196084, г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, дом 5, лит. А3, 19Н
Обособленное подразделение в г. Волгодонск	347382, г. Волгодонск, ул. Черникова, дом 10

Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород было снято с учета в налоговом органе ИФНС по Автозаводскому району г. Нижнего Новгорода - 09 июня 2025 года.

Обособленное подразделение в г. Калуга было снято с учета в налоговом органе УФНС по Калужской области - 17 июля 2025 года.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом **6** настоящего положения.

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации: случаев, требующих отступлений от правил бухгалтерского учета не было.

4. Сведения об отчетности

4.1. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала Специальной Военной Операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с Российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости Российской экономики.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций к уже введенным, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4.2. Основные средства.

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, признанных несущественными в целях бухгалтерского учета, единовременно списали на нераспределенную прибыль (п.49 ФСБУ6/2020).

Затраты на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены. Несущественные основные средства не отражаются в балансе и по ним не начисляется амортизация, не производится проверка на обесценение и не пересматриваются элементы амортизации. За ними обеспечен надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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 (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается первоначальной стоимости. Данный способ учета относится ко всей группе основных средств, (п. п. 13-15 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

В Организации по состоянию на 31.12.2025г. имеются следующие основные средства:

Основные средства	Дебет
Счет 01	63 848 902,42
Volkswagen Caravelle (T806BP977)	3 240 207,37
Volkswagen Transporter (M727OB799)	4 402 250,00
Volkswagen Transporter (P723EK977)	3 858 333,33
Volkswagen Transporter (T937BP977)	4 652 500,00
Volkswagen(WV2) Transporter (X894AX977)	4 319 100,00
BMW X6 (A997CC199)	7 062 850,00
Смартфон APPLE iPhone 17 Pro Max 512Gb с чехлом	189 150,00
PORSCHE Cayenne Coupe Platinum Edition (M219EO977)	16 048 083,33
Prolift SPN 1030 (Штабелер)	113 095,00
VOLKSWAGEN 2K CADDY (K109KH799)	1 214 714,41
VOLKSWAGEN 2K CADDY (X811XK777)	1 022 390,68
VOLKSWAGEN CARAVELLE 7HC (C332EX977)	2 627 700,00
Автоматическая установка для плазменно-дуговой сварки Valve Star II STARWELD PTA 202C	5 726 089,99
Аспирационная установка	1 081 955,54
Комплект для презентаций	895 330,00
Комплект сварочного полуавтомата TPS 5000	236 489,80
Комплект ТТ 3000 4.050.080 заводской номер12390010	352 102,28
Мотоцикл Harley-Davidson VRSCF (4088BH77)	935 683,34
Ноутбук Huawei MateBook X Pro VanGoghH 14.2",синий с офисным приложением	194 574,17

Осушитель стационарный CDP 45-1X230B	206 127,12
Поворотный стол RP 300S	458 359,00
Поломоечная машина аккумуляторная Lavor	114 660,00
Приточно-вытяжная установка	189 999,99
Проекционное оборудование Эпсон 7200 для презентаций	422 818,65
Промышленный робот KUKA KR5 ARC	1 221 940,30
Сварочная каретка ARCROVER 22	204 261,32
Сервер с комплектующими Dell PowerEdge	144 466,67
Сервер с комплектующими SuperMicro SYS-5019P-M	143 250,00
Система автоматической пожарной сигнализации	340 980,00
Система видеонаблюдения,регистрации и прослуш.	212 805,08
Система сигнализации	163 062,74
Стенд KUKA	185 832,21
Телевизор Samsung QE65Q87TAUXRU	133 325,00
Телевизор Samsung QE65Q87TAUXRU	133 325,00
Тренажер сварщика, симулятор для обучения сварке	906 886,71
Универсальная сварочная оснастка (кондуктор)	312 000,00
Электроштабелер Promac Group GX 12/29	182 203,39
Итого	**63 848 902,42**

В Организации по состоянию на 31.12.2025г. начислена амортизация основных средств:

Основные средства	Дебет	Кредит
Счет 02		43 049 178,01
Volkswagen Caravelle (T806BP977)		1 890 120,96
Volkswagen Transporter (M727OB799)		3 107 470,56
Volkswagen Transporter (P723EK977)		2 250 694,46
Volkswagen Transporter (T937BP977)		2 240 092,57
Volkswagen(WV2) Transporter (X894AX977)		2 039 575,00
BMW X6 (A997CC199)		7 062 850,00
Смартфон APPLE iPhone 17 Pro Max 512Gb с чехлом		10 508,34
PORSCHE Cayenne Coupe Platinum Edition (M219EO977)		6 419 233,35
Prolift SPN 1030 (Штабелер)		73 511,79
VOLKSWAGEN 2K CADDY (K109KH799)		1 214 714,41
VOLKSWAGEN 2K CADDY (X811XK777)		1 022 390,68
VOLKSWAGEN CARAVELLE 7HC (C332EX977)		994 264,88
Автоматическая установка для плазменно-дуговой сварки Valve Star II STARWELD PTA 202C		5 726 089,99
Аспирационная установка		1 081 955,54
Комплект для презентаций		880 652,46
Комплект сварочного полуавтомата TPS 5000		236 489,80
Комплект ТТ 3000 4.050.080 заводской номер12390010		352 102,28
Мотоцикл Harley-Davidson VRSCF (4088BH77)		935 683,34
Ноутбук Huawei MateBook X Pro VanGoghH 14.2",синий с офисным приложением		48 643,56
Осушитель стационарный CDP 45-1X230B		206 127,12
Поворотный стол RP 300S		458 359,00
Поломоечная машина аккумуляторная Lavor		114 660,00
Приточно-вытяжная установка		189 999,99
Проекционное оборудование Эпсон 7200 для презентаций		422 818,65
Промышленный робот KUKA KR5 ARC		1 221 940,30
Сварочная каретка ARCROVER 22		204 261,32
Сервер с комплектующими Dell PowerEdge		144 466,67
Сервер с комплектующими SuperMicro SYS-5019P-M		143 250,00
Система автоматической пожарной сигнализации		126 810,86
Система видеонаблюдения,регистрации и прослуш.		212 805,08
Система сигнализации		163 062,74
Стенд KUKA		185 832,21
Телевизор Samsung QE65Q87TAUXRU		133 325,00
Телевизор Samsung QE65Q87TAUXRU		133 325,00
Тренажер сварщика, симулятор для обучения сварке		906 886,71
Универсальная сварочная оснастка (кондуктор)		312 000,00
Электроштабелер Promac Group GX 12/29		182 203,39
Итого		**43 049 178,01**

В 2025 году в Организации резерв на ремонт основных средств не создавался.

4.3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

Об основных средствах раскрыта следующая информация:

- о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; - в 2025 году данный вид объектов отсутствует.

- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – в 2025 году данный вид объектов отсутствует;

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов (по основным группам) - в соответствие с Учетной политикой;

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов - в соответствие с учетной политикой;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации- в 2025 году таких объектов нет.

О нематериальных активах раскрыта следующая информация:

- способы оценки активов, приобретенных не за денежные средства- в 2025 году таких активов нет.;

- принятые организацией сроки их полезного использования- не актуально;

- изменения сроков полезного использования- не актуально;

- изменения способов определения амортизации- не актуально.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация:

- о способах оценки МПЗ по их группам (видам)) - в соответствие с учетной политикой.;

- о последствиях изменений способов их оценки – в соответствие с учетной политикой;

- о стоимости запасов, переданных в залог- в 2025 году таких запасов нет.;

- о величине и движении резервов под снижение их стоимости- резервы не создавались.

О финансовых вложениях раскрыта следующая информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии- способ оценки финансовых вложений при выбытии не менялся;

- разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость- не актуально;

- разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с правилами учета, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость- не актуально;

- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом- не актуально;

- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)- не актуально;

- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода, а также сумм резерва, использованных в отчетном году- не актуально;

- данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования- не актуально.

О курсовых разницах иностранных валют к рублю, изменении курсов валют, влияющих на деятельность организации: курс евро на 31.12.2025г. = 92,0938 руб., Китайский юань на 31.12.2025г.= 11,1592 руб.(официальные курсы, установленный Банком России на отчетную дату (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н), и иной курс, установленный законом или соглашением сторон для отдельных обязательств).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, и обязательств:

Анализ счета 91.01 за 2025г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.01	Начальное сальдо		
Курсовые разницы	Начальное сальдо		
	52		0,55
	60		536 698,35
	62		32 696,62
	Оборот		569 395,52
	Конечное сальдо		
	Оборот		**569 395,52**
	Конечное сальдо		

Анализ счета 91.02 за 2025 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.02	Начальное сальдо		
Курсовые разницы	Начальное сальдо		
	52	1,11	
	60	263 946,54	
	62	50 827,41	
	Оборот	314 775,06	
	Конечное сальдо		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	Начальное сальдо		
	57	200 440,70	
	Оборот	200 440,70	
	Конечное сальдо		
	Оборот	**515 215,76**	
	Конечное сальдо		

Раскрыта информация о прочих доходах и расходах:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2025 г.

Счет	Обороты за период	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит
91	52 968 223,00	52 968 223,00
91.01	23 052 470,97	23 052 470,97
<...>	23 052 470,97	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		11 400 000,00
Курсовые разницы		569 395,52
Оценочные обязательства по оплате труда		1 982 560,56
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)		2 137 691,85
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)		6 024 299,29
Прочие внереализационные доходы (расходы)		873 155,38
Прочие доходы		406,84
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		64 961,53
91.02	6 824 191,62	6 824 191,62
<...>		6 824 191,62
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 122 263,91	
Курсовые разницы	314 775,06	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	200 440,70	
Пени (штрафы) по налогам (кроме налога на прибыль)	26,62	
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	334 602,74	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	35 892,34	
Прочие внереализационные расходы(доходы) не принимаемые для целей НО	493 273,02	
Расходы на услуги банков	999 005,87	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	13 707,61	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18 920,19	
Списание НДС на прочие расходы	3 755,99	
Штрафы по налогам и сборам	17 000,00	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	270 527,57	
91.09	23 091 560,41	23 091 560,41
<...>	23 091 560,41	23 091 560,41
Итого	**52 968 223,00**	**52 968 223,00**

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н) раскрыта в справке.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год.
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	42 751 660,78
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 772 846,38
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	340 785,69
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 730 445,42
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	395 616,50
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	3 432 060,69
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	2 334 828,92
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 097 231,77
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-9 727 374,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-10 824 605,77
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-10 687 915,20
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-136 690,57
8	Чистая прибыль (А) + (5)	31 927 055,01

Анализ счёта 99 за 2025 год.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
99.01	Начальное сальдо		
99.01.1	Начальное сальдо		
	84	31 927 054,24	
	84.01	31 927 054,24	
	90	16 930 690,17	43 454 071,60
	90.09	16 930 690,17	43 454 071,60
	91	39 089,44	16 267 368,79
	91.09	39 089,44	16 267 368,79
	99	10 824 606,54	
	99.02	10 824 605,77	
	99.02.О	1 097 231,77	
	99.02.Т	9 727 374,00	
	99.09	0,77	
	Оборот	**59 721 440,39**	**59 721 440,39**
	Конечное сальдо		
	Оборот	**59 721 440,39**	**59 721 440,39**
	Конечное сальдо		
99.02	Начальное сальдо		
99.02.О	Начальное сальдо		
	09	1 927 258,10	884 857,14
	77	54 830,95	0,14
	99		1 097 231,77
	99.01		1 097 231,77
	99.01.1		1 097 231,77
	Оборот	**1 982 089,05**	**1 982 089,05**
	Конечное сальдо		
99.02.Т	Начальное сальдо		
	68	9 727 374,00	
	68.04	9 727 374,00	
	68.04.1	9 727 374,00	
	99		9 727 374,00
	99.01		9 727 374,00
	99.01.1		9 727 374,00
	Оборот	**9 727 374,00**	**9 727 374,00**
	Конечное сальдо		
	Оборот	**11 709 463,05**	**11 709 463,05**

	Конечное сальдо		
99.09	Начальное сальдо		
	68	0,77	
	68.02	0,77	
	99		0,77
	99.01		0,77
	99.01.1		0,77
	Оборот	**0,77**	**0,77**
	Конечное сальдо		
	Оборот	**71 430 904,21**	**71 430 904,21**
	Конечное сальдо		

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль раскрыто в справке;

- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода- не актуально;

- суммы постоянного налогового актива (обязательства), отложенного налогового актива и обязательства:

Анализ счета 09 за 2025 г.

Счет Виды активов и обязательств	Кор. Счет	Дебет	Кредит
09	Начальное сальдо	3 772 846,38	
Основные средства	Начальное сальдо	102 692,29	
	99	10 769,70	88 014,76
	99.02	10 769,70	88 014,76
	99.02.О	10 769,70	88 014,76
	Оборот	10 769,70	88 014,76
	Конечное сальдо	25 447,23	
Оценочные обязательства и резервы	Начальное сальдо	3 295 353,11	
	99		1 004 567,17
	99.02		1 004 567,17
	99.02.О		1 004 567,17
	Оборот		1 004 567,17
	Конечное сальдо	2 290 785,94	
Расходы будущих периодов	Начальное сальдо	240 924,84	
	99	39 411,28	0,01
	99.02	39 411,28	0,01
	99.02.О	39 411,28	0,01
	Оборот	39 411,28	0,01
	Конечное сальдо	280 336,11	
Резервы сомнительных долгов	Начальное сальдо	133 876,14	
	Оборот		
	Конечное сальдо	133 876,14	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	99	834 676,16	834 676,16
	99.02	834 676,16	834 676,16
	99.02.О	834 676,16	834 676,16
	Оборот	834 676,16	834 676,16
	Конечное сальдо		
	Оборот	**884 857,14**	**1 927 258,10**
	Конечное сальдо	**2 730 445,42**	

Анализ счета 77 за 2025 г.

Счет Виды активов и обязательств	Кор. Счет	Дебет	Кредит
77	Начальное сальдо		340 785,69
Доходы будущих периодов	Начальное сальдо		340 785,56
	99	0,01	54 830,88
	99.02	0,01	54 830,88
	99.02.О	0,01	54 830,88
	Оборот	0,01	54 830,88
	Конечное сальдо		395 616,43
Основные средства	Начальное сальдо		0,13
	99	0,13	0,07
	99.02	0,13	0,07
	99.02.О	0,13	0,07
	Оборот	0,13	0,07
	Конечное сальдо		0,07
	Оборот	**0,14**	**54 830,95**
	Конечное сальдо		**395 616,50**

- суммы отложенного налогового актива и обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства- не актуально.

О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, раскрыта следующая информация (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н):

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ- не актуально;

- о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы- не актуально;

- о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам- не актуально.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	18	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	71 613	(37 234)	384	(8 147)	5 925	(11 741)	-	-	-	-	-	63 849	(43 049)
	За 2024 г.	62 049	(39 183)	26 721	(17 158)	13 184	(11 234)	-	-	-	-	-	71 613	(37 234)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	12 672	(12 240)	-	(546)	546	(179)	-	-	-	-	-	12 127	(11 873)
	За 2024 г.	13 586	(11 838)	-	(913)	913	(1 315)	-	-	-	-	-	12 672	(12 240)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	20 800	34 379	22 866
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	254	433	-
Офисное оборудование	161	191	-
Транспортные средства	20 207	33 723	-
Другие виды основных средств	179	32	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

4.5. 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	За 2025 г.	-	-	384	-	-	(384)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	384	-	-	(384)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	47 700	-	-	47 700	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	114 745	-	11 912 364	11 979 409	-	-	-	-	47 700	-
в том числе:	За 2025 г.	47 700	-		47 700	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	114 745	-	11 912 364	11 979 409	-	-	-	-	47 700	-
Итого	За 2025 г.	47 700	-	-	47 700	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	114 745	-	11 912 364	11 979 409	-	-	-	-	47 700	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	198 517	-	438 249	(361 926)	-	-	X	X	274 841	-
	За 2024 г.	157 953	-	707 521	(666 957)	-	-	X	X	198 517	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 485	-	5 421	(6 512)	-	-	1	-	2 395	-
	За 2024 г.	783	-	8 093	(5 390)	-	-	-	-	3 485	-
Товары	За 2025 г.	195 032	-	229 111	(221 223)	-	-	(1)	-	202 919	-
	За 2024 г.	157 171	-	520 158	(482 297)	-	-	-	-	195 032	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	2 045	858	-	-	-	-	1 187	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За 2025 г.	-	-	201 673	(133 333)	-	-	-	-	68 340	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	203 165	(536)	151 065	-	(299 482)	(6)	-	-	54 742	(536)
	За 2024 г.	242 835	(2 191)	147 080	-	(210 263)	(1)	(1 655)	23 489	203 165	(536)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86 407	-	100 979	-	(185 719)	-	-	-	1 667	-
	За 2024 г.	-	-	86 407	-	-	-	-	-	86 407	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	114 604	(536)	39 267	-	(112 989)	(6)	-	-	39 846	(536)
	За 2024 г.	94 505	(2 191)	103 916	-	(83 815)	(1)	(1 655)	-	114 604	(536)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	341	-	7 724	-	(5)	-	-	-	8 059	-
	За 2024 г.	-	-	341	-	-	-	-	-	341	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	40	-	819	-	-	-	-	-	858	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 695	-	-	-	-	-	1 695	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 729	-	165	-	-	-	-	-	1 894	-

	За 2024 г.	-	-	1 729	-	-	-	-	-	1 729	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	404	-	-	-	-	-	404	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	37	-	12	-	(37)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
Итого	За 2025 г.	203 165	(536)	151 065	-	(299 482)	(6)	-	X	54 742	(536)
	За 2024 г.	242 835	(2 191)	147 080	-	(210 263)	(1)	(1 655)	X	203 165	(536)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	96 194	20 874	-	(84 814)	(65)	-	32 188
	За 2024 г.	57 125	86 103	1 123	(71 645)	-	23 489	96 194
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 285	276	-	(1 496)	-	-	2 065
	За 2024 г.	2 564	1 291	-	(570)	-	-	3 285
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34 156	20 597	-	(34 083)	(65)	-	20 605
	За 2024 г.	52 168	32 729	-	(50 742)	-	-	34 156
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	23 000	-	-	(23 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	23 000	-	-	-	-	23 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	798	-	-	(798)	-	-	-
	За 2024 г.	-	798	-	-	-	-	798
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 466	-	-	(6 421)	-	-	45
	За 2024 г.	-	6 466	-	-	-	-	6 466
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	23 486	-	-	(14 013)	-	-	9 473
	За 2024 г.	-	23 486	-	-	-	-	23 486
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 999	-	-	(4 999)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 999	-	-	-	-	4 999
	За 2025 г.	3	1	-	(3)	-	-	1

Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	96 194	20 874	-	(84 814)	(65)	X	32 188
	За 2024 г.	57 125	86 103	1 123	(71 645)	-	X	96 194

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 181	4 887	6 922	1 983	9 163
	За 2024 г.	11 086	6 869	4 593	180	13 181
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 181	4 887	6 922	1 983	9 163
	За 2024 г.	11 086	6 869	4 593	180	13 181

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	227 558	487 604
Затраты на оплату труда	61 238	96 877
Отчисления на социальные нужды	17 810	23 775
Амортизация	11 741	11 234
Прочие затраты	30 635	41 961
Итого по элементам	348 982	661 451
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 887)	(37 861)
Итого расходы по обычным видам деятельности	348 982	661 451

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	

Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

5. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Бенефициарными владельцами являются:

1	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	Бычковский Сергей Леонидович
2	Учредитель	50%
3	Начислены и выплачены дивиденды	22 306 тыс. руб.
4	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	Бычковская Юлия Анатольевна
5	Учредитель	50%
6	Начислены и выплачены дивиденды	22 306 тыс. руб.

5.2. Информация об операциях со связанными сторонами:

Информация о заключенных договорах:

Заключен договор аренды с ИП Бычковская Ю.А. № 11 от 30.09.25 г. на сумму 1104255 рублей сроком на 11 месяцев.

Аренда имущества, объем операций, совершенных за 2025 год 13 251 060 руб. за 2024 год 12 051 060 руб. Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено на 2025 год нет, на 2024год нет.

Прочие операции (выданные займы): операций за 2025 год не было.

5.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала составило:

Генеральный директор 6731,27тыс.руб., НДФЛ – 914,0 тыс. руб., Страховые взносы -1044,2 тыс. руб. Заместитель генерального директора 2538,35 тыс. руб., НДФЛ – 332,7 тыс. руб., Страховые взносы – 761,5 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общества отнесены генеральный директор, заместитель генерального директора.

- долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), опционы эмитента, акции, паи, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения: нет.

6. События после отчетной даты

6.1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

В период после 31 декабря 2025 г. не произошло событий, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2025 г. и за отчетный год. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Прочие события после отчетной даты:

- принятие решения о реорганизации - нет;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса - нет;
- реконструкция или планируемая реконструкция - нет;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг - нет;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов - нет;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату - нет;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты - нет;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты - да;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.) - нет.

6.2. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства- нет;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату- нет;

- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации- нет;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован- нет;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период- нет.

7. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

Счет Оценочные обязательства и резервы	Кор. Счет	Дебет	Кредит
96	Начальное сальдо		13 181 412,45
96.01	Начальное сальдо		13 181 412,45
96.01.1	Начальное сальдо		10 532 761,98
Резерв ежегодных отпусков	Начальное сальдо		10 532 761,98
	44		3 836 313,75
	44.01		3 836 313,75
	70	5 396 319,70	
	91	1 832 390,04	
	91.01	1 832 390,04	
	Оборот	7 228 709,74	3 836 313,75
	Конечное сальдо		7 140 365,99
	Оборот	**7 228 709,74**	**3 836 313,75**
	Конечное сальдо		**7 140 365,99**
96.01.2	Начальное сальдо		2 648 650,47
Резерв ежегодных отпусков	Начальное сальдо		2 648 650,47
	44		1 050 465,51
	44.01		1 050 465,51
	69	1 526 167,71	
	69.09	1 515 375,11	
	69.11	10 792,60	
	91	150 170,52	
	91.01	150 170,52	
	Оборот	1 676 338,23	1 050 465,51
	Конечное сальдо		2 022 777,75
	Оборот	**1 676 338,23**	**1 050 465,51**

	Конечное сальдо		2 022 777,75
	Оборот	8 905 047,97	4 886 779,26
	Конечное сальдо		9 163 143,74
	Оборот	8 905 047,97	4 886 779,26
	Конечное сальдо		9 163 143,74

Неопределенности в отношении срока исполнения и величины обязательств, сформированных по резервам ежегодных отпусков не существует.

8. Сведения об учетной политике

Элементы учетной политики ведения бухгалтерского учета, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

8.1. Организация не применяет ФСБУ6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля наличия и движения таких активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (пункт 5 ФСБУ6/2020);

8.2. Организация выделяет следующие группы основных средств:
Неинвестиционная недвижимость
Машины и оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
(пункт 11 ФСБУ 6/2020)

8.3.Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости, переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020);
Организация устанавливает срок полезного использования объектов ОС исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п.8 ФСУ 6/2020)
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определятся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.
При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. (п.10 ФСБУ 6/2020)

8.4.Организация начисляет амортизацию помесячно. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа, месяца следующего с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. (пункт 33

ФСБУ 6/2020);

8.5. Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам основных средств (пункт 35 ФСБУ 6/2020);

8.6. Организация формирует финансовый результат от выбытия ОС на счете учета расчетов с покупателями (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (п.44 ФСБУ 6/2020).

Кроме этого, в Организации приняты и утверждены следующие элементы учетной политики:

8.7. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);

8.8. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу» в полной сумме. (абз.2 п.9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44);

8.9. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02);

8.10. Доходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности (пункт 5 ПБУ 9/99, пункт 5 ПБУ 10/99);

8.11. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центрального склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. (пункты 9,11 ФСБУ 5/2019);

8.12. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с различными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (пункт 7.1 ПБУ 1/2008);

8.13. При приобретении импортных товаров, последние принимаются к учету на дату «выпуск разрешен» по курсу ЦБ РФ на дату регистрации ТД, а в случае предоплаты по курсу ЦБ России на дату авансового платежа;

8.14. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости. (п. п. «в» пункта 36, пункт 39, п.40 ФСБУ 5/2019);

8.15. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (п 4 ФСБУ 14/2022);

8.16. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

8.17. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из схемы потребления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. (пункты 30,31 ФСБУ 14/2022, пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н);

8.18. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), в редакции приказа Минфина от 27.04.2012 N 55н и не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (на последнее число года (31 декабря)).

Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из среднего дневного заработка каждого работника. Оценочное обязательство = кол-во неиспользованных дней отпуска работника х средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) х (1 +тариф всех страховых взносов для сотрудника в % / 100%)

Оценочные обязательства, для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» и на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета)

В ситуации, когда недостаточно суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.);

8.19. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится. (пункты 4,5,6 ПБУ 3/2006);

8.20. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату. (пункт 7 ПБУ3/2006);

8.21. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

8.22. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель является существенным и приводится в бухгалтерской(финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (п.10, пп. «д», «е» п.69 ФСБУ 4/2023);
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателей бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (пункт 3 ПБУ 22/2010);

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств для достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по ОС один раз в три года, по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

8.23. Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно, с расшифровкой в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях. (п.9 ФСБУ 4/2023).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС. (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01(раздел «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных»).

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (п.19 ПБУ 18/02).
При отсутствии показателей в соответствующих строках такие строки исключаются из форм отчетности, а информацию об этом раскрывают в

пояснениях.

8.24. Отчет о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы
- прочие доходы (расходы), связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы (расходы), связанные с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты к получению (уплате);
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- прочие внереализационные расходы(доходы), не принимаемые для целей НО;
- расходы на услуги банков;
- прочие внереализационные доходы (расходы).
(пункт 18.2 ПБУ 9/99, пункт 21.2 ПБУ 10/99);

Развернутая расшифровка прочих доходов 2024 год:

Прочие доходы и расходы	
91.01, Прочие доходы	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	459 380,63
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	24 538 833,33
Курсовые разницы	4 850 114,53
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	562 523,10
Оценочные обязательства по оплате труда	180 473,01
Продажа (покупка) иностранной валюты	19 916 756,27
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 092 775,64
Прочие внереализационные расходы(доходы) не принимаемые для целей НО	713,07
Прочие доходы	39 500,01
Итого	**54 641 069,59**

Свернутая расшифровка прочих доходов за 2025 год:
Расшифровка статей прочих доходов и расходов за 2025 год отражена в ОСВ по счету 91 на страницах 6-7.

Прочие доходы и расходы	
Прочие доходы	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	7 277 736,09
Курсовые разницы (показано свернуто)	254 620,46

Статьи, не включенные ни в один показатель отчета (показано свернуто)	2 825 448,60
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности(показано свернуто)	46 041,34
Итого	**10 403 846,49**

Развернутая расшифровка прочих расходов 2024 год:

Прочие доходы и расходы	
91.02, Прочие расходы	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3 973 859,42
Доходы(расходы) выявленные в прошлом периоде	2 862 326,16
Курсовые разницы	4 642 754,40
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	946 276,94
Продажа (покупка) иностранной валюты	19 781 529,35
Прочие внереализационные доходы (расходы)	18 850,00
Прочие внереализационные расходы(доходы) не принимаемые для целей НО	347 087,16
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,01
Расходы на услуги банков	2 327 677,85
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2 898,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	960,35
Штрафы по налогам и сборам	5 000,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 384 434,01
Итого	**40 293 653,65**

Свернутая расшифровка прочих расходов 2025 год:
Расшифровка статей прочих доходов и расходов за 2025 год отражена в ОСВ по счету 91 на страницах 6-7.

Прочие доходы и расходы	
Прочие расходы	
Иная операционная деятельность ,в т.ч:	1 016 496,09
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	13 707,61
Расходы на услуги банков	999 005,87
Списание НДС на прочие расходы	3 755,99
Пени (штрафы)	26,62
Статьи, не включенные ни в один показатель отчета, в т.ч:	986 459,45
Прочие внереализационные доходы (расходы) показано свернуто	5 218,16
Прочие внереализационные расходы(доходы) не принимаемые для целей НО	493 273,02
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	200 440,70
Штрафы по налогам и сборам	17 000,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	270 527,57
Итого	**2 002 955,54**

8.25. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подтвержденные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты «овернайт». (п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России

от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)
Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.
(пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

8.26. Исправление ошибок. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%. (пункт 3 ПБУ 22/2010);

8.27. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. (пункт 9 ПБУ 22/2010).

9. Информация по сегментам.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 43н.

Генеральный директор
ООО «ТЦ ТЕНА» _____ /С.Л. Бычковский

Главный бухгалтер
ООО «ТЦ ТЕНА» _____ / О.Б. Пильцова