

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Карготехсервис» за 2025 ГОД

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	4
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.....	5
3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА	6
4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	10
5. Аренда	16
6. Финансовые вложения	17
7. Запасы	19
8. Дебиторская задолженность.....	22
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	24
10. Прочие активы	24
11. Капитал.....	24
12. Обязательства	25
12.2. Заемные обязательства	27
12.3. Кредиторская задолженность.....	28
12.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	29
12.5. Прочие обязательства	29
13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	29
14. Выручка.....	31
15. Себестоимость продаж	32
16. Проценты к получению и уплате.....	33
17. Прочие доходы и расходы	33
18. Расчеты по налогу на прибыль	34
19. Валютные активы и обязательства	34
20. Движение денежных средств и их эквивалентов	37
21. Информация о связанных сторонах.....	38
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	42
23. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	44
24. События после отчетной даты	45

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Карготехсервис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Карготехсервис» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРГОТЕХСЕРВИС"
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «КТС»
3	Наименование на иностранных языках (полное и (или) сокращенное) (при наличии)	LIMITED LIABILITY COMPANY "CARGOTECHSERVICE, "CTS" LLC
4	Место нахождения	196240, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ПРЕДПОРТОВАЯ, Д. 2, К. 3 ЛИТЕР А, ОФИС 204
5	Генеральный директор	Кузнецов Андрей Андреевич
6	Главный бухгалтер	Абраменко Юлия Александровна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1197847163821
8	Дата регистрации	07.08.2019
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
10	Код ИНН / КПП	7810771501/781001001

11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу
12	Основные виды деятельности	16.24 Производство деревянной тары
13	Дополнительные виды деятельности	16.10 Распиловка и строгание древесины 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 52.10 Деятельность по складированию и хранению 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
14	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	62
15	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	60

Общество с ограниченной ответственностью «Карготехсервис» (далее - Общество) образовано 07.08.2019 года.

Устав Общества зарегистрирован 07.08.2019г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

У Общества имеются товарные знаки:

Наименование	Номер свидетельства на товарный знак	Срок действия
БИТУБЛОК	765038	23.01.2030
BITUBLOCK	765040	23.01.2030
КТС	915593	05.04.2032
СТС	915054	05.04.2032

1.1. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Площадка №1 (КПП 470645002)	188683, Россия, Лен.обл., Всеволожский м.р-н, Свердловское г.п., г.п. им. Свердлова, мкр 2-й.
Площадка №2 (КПП470645001)	188682, Россия, Лен.обл., Всеволожский м.р-н, Свердловское г.п., г.п. им. Свердлова, ул. Петрова Дача, влд.19

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: ЕРП Управление предприятием»

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем 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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;

- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

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

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.», «На 31 декабря 2023 г.» Бухгалтерского баланса, а также показатели Отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 г.» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (корректировка 1):

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки
АКТИВ							
Нематериальные активы	1110	-	-	-	202	(123)	79

Нераспределенная прибыль	1370	-	-	-	49 710	(123)	49 588
БАЛАНС	1600	288 772		288 772	651 832	(123)	651 709
ПАССИВ							
БАЛАНС	1700	288 772		288 772			651 709

3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы (НМА), не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество в учете выделяет следующие группы НМА сходного характера использования:

Наименование группы НМА	Срок полезного использования	Срок амортизации
Товарные знаки	23.01.2030	119 месяцев

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу НМА в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации,

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования НМА.

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений на приобретение и создание НМА по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не установила признаков обесценения активов.

Изменения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, накопленной амортизации, обесценения и движение нематериальных активов за отчетный период раскрыты в таблицах.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	121	(54)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(66)
	за 2024 г.	121	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(54)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025 г.	121	(54)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(66)
	за 2024 г.	121	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(54)
из них исключительные права	за 2025 г.	121	(54)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(66)
	за 2024 г.	121	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(54)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025 г.	121	(54)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(66)
	за 2024 г.	121	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	121	(54)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	55	67	79
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	55	67	79

3.3. 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 НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение НМА – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	12	-	(12)	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Разработка упаковки под мастику	за 2024 г.	-	-	12	-	(12)	-	-	-

4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- 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 для организации;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	120
Машины и оборудование (кроме офисного)	60-180
Транспортные средства	84
Производственный и хозяйственный инвентарь	120-180

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Учет основных средств, полученных аренду

На 31.12.2025 года активы, отвечающие требованиям отнесения их к ППА отсутствуют.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	18 233	(5 790)	8 251	-	-	(2 906)	-	-	-	26 485	(8 695)
	за 2024 г.	8 822	(2 662)	6 874	-	-	(1 671)	-	-	-	18 233	(5 790)
в том числе: Транспортные средства	за 2025 г.	9 286	(2 660)	3 836	-	-	(1 618)	-	-	-	13 122	(4 277)
	за 2024 г.	2 361	(225)	4 386	-	-	(978)	-	-	-	9 286	(2 660)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	1 032	(167)	616	-	-	(122)	-	-	-	1 648	(289)
	за 2024 г.	1 032	(92)	-	-	-	(75)	-	-	-	1 032	(167)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	7 465	(2 763)	1 865	-	-	(929)	-	-	-	9 330	(3 692)
	за 2024 г.	4 999	(2 201)	2 465	-	-	(562)	-	-	-	7 465	(2 763)
Здания и сооружения	за 2025 г.	-	-	1 934	-	-	(177)	-	-	-	1 934	(177)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	450	(201)	-	-	-	(59)	-	-	-	450	(260)
	за 2024 г.	429	(145)	22	-	-	(56)	-	-	-	450	(201)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	2 725	(1 356)	-	(187)	187	(287)	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024 г.	2 725	(1 356)	-	(187)	187	(287)	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	17 789	12 444	7 528
в том числе:			
Транспортные средства	8 844	6 626	3 505
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 359	866	941
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 638	4 702	2 799
Здания и сооружения	1 757	-	-
Офисное оборудование	191	250	284
из них ППА Транспортные средства	-	-	1 369

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции.

Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице.

Собственные основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, представлены в таблице.

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, предоставленные за плату во временное пользование в финансовую аренду - всего**	-	-	1 369
в т.ч. - транспортные средства			1 369

* по балансовой стоимости, кроме ОС, переданных в финансовую аренду

** по приведенной стоимости будущих арендных платежей

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.	3 953	-	42 126	-	(6 429)	(8 251)	31 399	-
	за 2024 г.	2 277	-	13 624	-	(5 073)	(6 874)	3 953	-
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.	3 027	-	34 001	-	(6 239)	-	30 789	-
	за 2024 г.	607	-	7 516	-	(5 073)	(22)	3 027	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	736	-	7 959	-	-	(8 251)	444	-
	за 2024 г.	1 560	-	6 028	-	-	(6 852)	736	-
Материалы, предназначенные для приобретения, создания, улучшения основных средств	за 2025 г.	190	-	167	-	(190)	-	167	-
	за 2024 г.	110	-	80	-	-	-	190	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	781	-	-	-	(18)	-	763	-
	за 2024 г.	540	-	241	-	-	-	781	-
в том числе: Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	781	-	-	-	(18)	-	763	-
	за 2024 г.	540	-	241	-	-	-	781	-

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

5.1. Общество как арендатор

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор), без учета НДС		
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)		
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев		

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

5.2. Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Общество не имеет объектов учета аренды, которые могут классифицироваться в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, так как к арендаторам (субарендаторам) не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды.

Общество имеет договоры операционной аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются прочим доходом.

Общество не имеет договоров аренды с условиями перехода права собственности на предмет аренды.

Общество передает в аренду малоценные основные средства:

- камера видеонаблюдения Trassir TR-D4B6 v2 (2.7-13.5 мм) – 6 штук

Числовая информация приведена в таблице об ином использовании основных средств в разделе «Основные средства (ОС), права пользования активами».

Дополнительная информация по договорам аренды:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Операционная аренда		
Общая сумма дохода	143	164

Обществу причитаются к получению арендные платежи в следующих размерах по номиналу, без НДС:

Год	Сумма арендных платежей, тыс. руб.
2026	143
Итого	143

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, депозитных вкладов.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Оценка предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по группам и видам представлена в таблице.

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	20 201	-	5 844	(9 422)	-	-	-	-	16 623	-
	за 2024 г.	41 549	-	8 446	(29 794)	-	-	-	-	20 201	-
в том числе:	за 2025 г.	20 201	-	5 844	(9 422)	-	-	-	-	16 623	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	41 549	-	8 446	(29 794)	-	-	-	-	20 201	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	3 700	(2 300)	-	-	-	-	1 400	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	3 700	(2 300)	-	-	-	-	1 400	-
Предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	20 201	-	9 544	(11 722)	-	-	-	-	18 023	-
	за 2024 г.	41 549	-	8 446	(29 794)	-	-	-	-	20 201	-

6.2. Иное использование финансовых вложений

Общество не имеет финансовые вложения, находящихся в залоге, и переданные третьим лицам.

7. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- товары, предназначенные для продажи;
- полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В составе прямых расходов отражаются:

- Материальные затраты
- Затраты на оплату труда
- Страховые взносы

- Амортизация основных средств

К косвенным расходам относятся:

- Амортизация ОС и НМА;

- Ремонт основных средств;

- Аренда помещений и транспортных средств;

- Материальные расходы;

- Лизинговые платежи;

- Коммунальные расходы (водоснабжение, газ, электроэнергия);

- Вывоз мусора;

- Оплата труда;

- Страховые взносы;

- Расходы на обеспечение нормальных условий труда;

- Техническое обслуживание ОС и другие подобные работы;

- Иные расходы, требующие распределения.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	117 284	-	6 499 571	(6 526 889)	-	-	X	X	89 967	-
	за 2024 г.	69 268	-	677 920	(629 904)	-	-	X	X	117 284	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	53 846	-	719 902	(8 694)	-	-	(700 364)	-	64 690	-
	за 2024 г.	54 933	-	507 950	(16 948)	-	-	(492 089)	-	53 846	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	12 034	-	126 073	(5 458)	-	-	(119 793)	-	12 856	-
	за 2024 г.	2 385	-	97 323	(10 272)	-	-	(77 402)	-	12 034	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	74	-	5 653 371	(5 598 576)	-	-	(53 635)	-	1 233	-
	за 2024 г.	2 249	-	71 586	(36 804)	-	-	(36 958)	-	74	-
Готовая продукция	за 2025 г.	51 314	-	-	(913 997)	-	-	873 793	-	11 109	-
	за 2024 г.	8 195	-	-	(563 330)	-	-	606 449	-	51 314	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	16	-	225	(163)	-	-		-	79	-
	за 2024 г.	1 505	-	1 060	(2 549)	-	-		-	16	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию

- на 31.12.2025г. составляют 301 085 тыс. руб.,
- на 31.12.2024г. – 68 096 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. – 37 943 тыс. руб.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

8.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	133 011	(30)	4 492 218	-	(58 879)	-	(112 078)	-	4 566 351	(116 082)
	за 2024г.	527 230	(81)	79 779	-	(473 998)	-	(212 333)	-	133 011	(30)
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2025г.	42 974	(30)	4 212 767	-	(9 235)	-	(112 078)	-	4 246 506	(116 082)
	за 2024г.	468 247	(81)	32 383	-	(457 656)	-	(212 333)	-	42 974	(30)
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	68 165	-	274 738	-	(41 818)	-	-	-	301 085	-
	за 2024г.	37 943	-	41 101	-	(10 880)	-	-	-	68 165	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	1 811	-	3	-	(1 412)	-	-	-	402	-
	за 2024г.	401	-	1 413	-	(2)	-	-	-	1 811	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025г.	10 574	-	1 049	-	-	-	-	-	11 622	-
	за 2024г.	14 088	-	-	-	(3 514)	-	-	-	10 574	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	9 487	-	3 661	-	(1 414)	-	-	-	11 735	-
	за 2024г.	6 434	-	4 882	-	(1 828)	-	-	-	9 487	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	54	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	за 2025г.	-	-	-	-	(5 000)	-	-	-	(5 000)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г.	133 011	(30)	4 492 218	-	(58 879)	-	(112 078)	-	4 566 351	(116 082)
	за 2024г.	527 230	(81)	79 779	-	(473 998)	-	(212 333)	-	133 011	(30)

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	305	404	471
Итого денежные средства	305	404	471
Итого денежные средства и их эквиваленты	305	404	471

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

10. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	2 069
Итого	-	-	-	-	-	2 069

11. Капитал

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Номинальная стоимости долей, находящихся в собственности Общества	100	100	-
То же в процентном выражении	10	10	-

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

11.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	128 308	73 839	49 588
Чистые активы	119 308	64 839	50 588

11.3. Дивиденды

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды участникам не выплачивались.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Отчете о финансовых результатах.

12. Обязательства

12.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	2025г.	-	564 809	-	-	-	-	564 809
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	2025г.	-	564 809	-	-	-	-	564 809
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	217 565	3 855 366	-	(158 233)	-	-	3 914 698
	2024г.	598 724	141 964	745	(523 869)	-	-	217 565

в том числе:	2025г.	19 055	3 509 213	-	(8 236)	-	-	3 520 032
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024г.	224 307	15 682	-	(220 934)	-	-	19 055
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	184 247	14 300	-	(143 075)	-	-	55 472
	2024г.	89 139	125 774	-	(30 667)	-	-	184 247
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025г.	395	-	-	-	-	-	395
	2024г.	-	395	-	-	-	-	395
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	744	-	-	(744)	-	-	-
	2024г.	77	(1)	745	(77)	-	-	744
Краткосрочные кредиты	2025г.		320 000	-	-	-	-	320 000
	2024г.	262 571	-	-	(262 571)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	2025г.	-	4 722	-	-	-	-	4 722
	2024г.	1 179	-	-	(1 179)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	-	7 131	-	-	-	-	7 131
	2024г.	7 207	-	-	(7 207)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025г.	11 988	-	-	(6 151)	-	-	5 837
	2024г.	12 533	-	-	(545)	-	-	11 988
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	1 056	-	-	(9)	-	-	1 047
	2024г.	1 543	35	-	(522)	-	-	1 056
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	1	-	-	-	-	-	1
	2024г.	118	-	-	(117)	-	-	1
Расчеты с подотчетными	2025г.	18	-	-	(18)	-	-	-

лицами	2024г.	-	18	-	-	-	-	18
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025г.	60	-	-	-	-	-	60
	2024г.	50	60	-	(50)	-	-	60
Итого	2025г.	217 565	4 420 175	-	(158 233)	-	X	4 479 507
	2024г.	598 724	141 964	745	(523 869)	-	X	217 565

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

12.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	-	33 561	601 201	-	-	567 640
	2024г.	-	-	-	-	-	-
В том числе:	2025г.	-	33 561	601 201	-	-	567 640

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Кредиты	2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	-	6 303	328 194	-	-	321 891
	2024г.	-	-	-	-	-	-
В том числе: Кредиты	2025г.	-	-	320 000	-	-	320 000
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	-	6 303	8 194	-	-	1 891
	2024г.	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2025г. Общество имеет недополученные денежные средства по сравнению с условиями кредитного договора в размере 75 191 тыс. руб.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

12.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	217 879						3 594 973
	2024 г.	335 465						217 879
в том числе: Поставщики и подрядчики	2025 г.							
	2024 г.							
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.							
	2024 г.							
Задолженность перед	2025 г.							

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
государственными внебюджетными фондами	2024 г.							
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.							
	2024 г.							
Авансы полученные	2025 г.							
	2024 г.							
Прочие кредиторы	2025 г.							
	2024 г.							

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	-	-	5
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	5

12.5. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде						
Итого						

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

13.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего в том числе:	за 2025г.	2 387	6 858	(4 484)	(387)	4 374
	за 2024г.	672	3 659	(1 944)	-	2 387
Резерв ежегодных отпусков	за 2025г.	2 387	6 858	(4 484)	(387)	4 374
	за 2024г.	672	3 659	(1 944)	-	2 387

13.2. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и условным активам Общество относит:

- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024г., 31.12.2023г. также отсутствуют).

13.3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные, в т.ч.:	290 719	-	-
полученная банковская гарантия	290 719	-	-

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон отдельно раскрыта в Разделе «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений.

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений.

14. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Распиловка и строгание древесины (16.10)
- Производство деревянной тары (16.24)
- Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (22.22)
- Торговля оптовая химическими продуктами (46.75)
- Торговля оптовая неспециализированная (46.90)
- Деятельность по складированию и хранению (52.10)

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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

14.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Выручка от торговли оптовой неспециализированной	335 649	4,94	37 174	5,23
Выручка от торговли оптовой химическими продуктами	5 376 825	79,07	0	0
Выручка от услуг распиловки и строгания древесины	56	0	0	0
Выручка от производства деревянной тары	1 053 081	15,49	640 065	90,04
Выручка от производства пластмассовых изделий для упаковывания товаров	690	0,01	0	0
Выручка от услуг складирования и хранения	33 899	0,49	33 628	4,73
Итого	6 800 200	100	710 866	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

15. Себестоимость продаж

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;
- на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» поперекдельным (полуфабрикатным) методом учета.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Общепроизводственные расходы, произведенные в отчетном периоде, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и учитываются как косвенные расходы для целей бухгалтерского учета. Накопленные расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются на счет 20 согласно порядку распределения ОПР.

Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 28 не учитывается в стоимости незавершенного производства или в фактической себестоимости готовой продукции, а списываются в Д 90.08.1 «Управленческие расходы» ежемесячно.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально нормативной оплате труда.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

15.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Расходы от торговли оптовой неспециализированной	332 697	5,11	36 804	6,13
Расходы от торговли оптовой химическими продуктами	5 265 839	80,86	0	0
Расходы от производства продукции	913 997	14,03	563 330	93,87
Всего себестоимость	6 512 533	100	600 134	100
	Валовая прибыль			
Реализация неспециализированных товаров	2 952	1,05	370	0,33
Реализация химических продуктов	110 986	38,58	0	0
Выполнение производственных работ	139 830	48,60	76 734	69,30
Услуги по складированию и хранению	33 899	11,77	33 628	30,37
Всего валовая прибыль	287 667	100	110 732	100

15.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат
представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	7 901 414	1 762 616
Затраты на оплату труда	52 837	35 810
Отчисления на социальные нужды	14 014	9 012
Амортизация	2 890	1 945
Прочие затраты	91 599	81 998
Итого по элементам	8 062 754	1 891 382
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	(1 508 493)	(1 246 269)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 554 262	645 113

16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по договорам займа, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по займам выданным	2 513	5 369
Итого проценты к получению	2 513	5 369

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах) Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	44 261	49 336
Итого проценты к уплате	44 261	49 336

17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг;
- результаты инвентаризации;
- доходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прибыль от выбытия основных средств и капитальных вложений;
- курсовые разницы.

К прочим расходам относятся:

- убыток от выбытия основных средств и капитальных вложений;
- расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- расходы по курсовой разнице.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы (свернуто)	-	1 551
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	1 551
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	22	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	5 085	4 044
Излишки запасов, установленные при инвентаризации	43	-
Прочие	5 983	11 208
Итого прочие доходы	11 212	16 803

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы (свернуто)	742	-
в том числе: по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	742	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 762	-
Расходы, связанные с уменьшением оценочных резервов по видам (свернуто)	116 053	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 753	3 167
Расходы социального характера и расходы на корпоративные мероприятия	9 392	2 792
Убыток от списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (свернуто)	-	187
Прочие	5 910	546
Итого прочие расходы	139 612	6 692

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	619 934	620 676	(742)	2 532	981	1 551
Изменение оценочных резервов	112 078	228 131	(116 053)	212 333	212 281	52
Выбытие основных средств	-	-	-	0	187	(187)
Реализация материалов	10 737	5 652	5 085	17 602	13 577	4 025

18. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией для учета расчетов разниц по налогу на прибыль применяется балансовый метод (с использованием счета 99.02 без учета постоянных разниц) с отражением постоянных и временных разниц.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	75 791	31 898
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД))	(18 948)	(6 380)
Постоянные разницы по доходам	-	-
Постоянные разницы по расходам	(9 492)	(3 011)
Постоянный налоговый доход (расход) (ПНД (ПНР))	(2 373)	(602)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	-
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(21 321)	(6 982)

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025 г.
Вычитаемые временные разницы	47	847	894	302 945	303 839
в том числе Основные средства	-	-	-	-	-
Готовая продукция	-	-	41	(40)	1
Полуфабрикаты	-	-	18	(18)	-
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	4	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	14	821	835	301 008	301 843
Оценочные обязательства	-	-	-	1 994	1 994
Арендные обязательства	29	(29)	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	9	169	179	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	42	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	212	224	75 736	75 960
Налогооблагаемые временные разницы	(3 905)	(10 763)	(14 668)	(310 688)	(325 356)
в том числе Основные средства	(2 184)	(1 867)	(4 052)	(1 716)	(5 768)
Готовая продукция	(953)	(5 365)	(6 317)	5 737	(580)
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	(2 074)	(2 074)	(315 770)	(317 844)
Незавершенное производство	(230)	230	-	-	-
Нематериальные активы	(123)	123	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	(339)	290	(49)	49	-
Полуфабрикаты	(57)	(1 860)	(1 917)	1 013	(904)
Расходы будущих периодов	(19)	19	-	-	-
Запасы	-	(259)	(259)	-	(259)

Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(781)	(2 153)	(2 934)	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(538)	X	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	(2 691)	(3 667)	(77 672)	(81 339)
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412)	(772)	(2 479)	(3 443)	(1 936)	(81 339)

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 1 936 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составляет 2 373 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 19 385 тыс. руб.

19. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

20. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

21. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% долей Общества;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

21.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Лицо, имеющее значительное влияние		
Фридман Вадим Евгеньевич, 781600632557	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 22%
Кузнецов Андрей Андреевич, 781101951043	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 22%
	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации. Основной управленческий персонал
Урусов Рашид Растямович, 783900784000	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 17%
Ишков Павел Юрьевич, 781002900778	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 10%

Чунту Евгений Федорович, 781432013859	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 9%
Белов Юрий Павлович, 290117530690	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 5%
Лоцицкий Максим Анатолевич, 784200873881	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 5%
	Трудовые отношения – директор по ВЭД	Основной управленческий персонал
Прочие связанные стороны		
ООО "НВ ЛОДЖИСТИКС", ИНН 7801688889	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Солнечный берег», ИНН 7714947738	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Котлин СК», ИНН 7802742867	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Кистоун Лоджистикс», ИНН 7802447156	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Гурме Продукт», ИНН 7816485112	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Объединенные логистические системы», ИНН 7725705226	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Северо-Западный Битумный Терминал», ИНН 7810923881	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Эль Камбио», ИНН 7810914238	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО "ИННОВО", ИНН 7810964768	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Нордер Групп», ИНН 7810998950	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Волга Цемент», ИНН 5263112948	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Топливо- Транспортные Системы», ИНН 7811577419	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Реилфлагманлогистик», ИНН 7819302494	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Грасис-Водород», ИНН 7727471541	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «КППЗ «ЕМС», ИНН 7810826711	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя

ООО «Неруд-Сервис», ИНН 7802873820	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Каспийские Контейнерные Линии», ИНН 7810798736	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Объединенный Морской Менеджмент», ИНН 7811398628	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Кистоун менеджмент», ИНН 7810748527	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Брокер девелопмент», ИНН 7811398628	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Кистоун Инжиниринг», ИНН 7802704075	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Мультилог», ИНН 7838070834	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Атимо», ИНН 7810914781	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
ООО «Эверест», ИНН 7813484022	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
АО «ПКС», ИНН 7702689916	Связанность по иным основаниям	Связанность через участников или руководителя
Основной управленческий персонал		
Кузнецов Андрей Андреевич	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации.
Парфёнов Антон Алексеевич	Первый заместитель генерального директора	Основной управленческий персонал
Афанасьева Анна Владимировна	Заместитель финансового директора	Основной управленческий персонал
Гусева Ирина Дмитриевна	Финансовый директор	Основной управленческий персонал
Абраменко Юлия Александровна	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
Багарян Вачаган Хажакович	Директор технический	Основной управленческий персонал
Богословская Оксана Михайловна	Директор по персоналу	Основной управленческий персонал
Лозицкий Максим Анатольевич	Директор по ВЭД	Основной управленческий персонал

Лица, отвечающие за корпоративное управление – участники Общества

21.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции (вознаграждения) основному персоналу выделено в отдельную таблицу

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Займы выданные и % к получению
За 2025 год			
Связанность через участников или руководителя	1 537 176	5 926 828	4 103
Итого	1 537 176	5 926 828	4 103
За 2024 год			
Связанность через участников или руководителя	949 808	46 588	1 491
Итого	949 808	46 588	1 491

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги (по группам сторон)			
Связанность через участников или руководителя, в т.ч.:			
краткосрочная задолженность	945 405	33 588	10 689
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
Связанность через участников или руководителя, в т.ч.:			
долгосрочная задолженность	16 154	13 019	11 528
краткосрочная задолженность			
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Связанность через участников или руководителя, в т.ч.:			
краткосрочная задолженность	3 480 465	94 699	263 625

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).

В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда	5 305	3 862
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	623	195
Компенсация отпуска при увольнении	32	0
Страховые взносы	1 061	1 403
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	Не имелись	Не имелись
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные, в т.ч.:	-	-	-
полученная банковская гарантия	-	-	-

Общество в 2025 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества - Производство деревянной тары.

Деятельность Общества ориентирована на российский рынок, но также, Общество осуществляет экспортные и импортные операции. На деятельность Общества оказывают влияние факторы внешнего рынка, но являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства и продаж;
- рост стоимости горюче-смазочных материалов и топлива, произведенных из углеводородного сырья;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

В среднесрочной и долгосрочной перспективе, политика импортозамещения предполагает увеличение спроса на товары (работы, услуги..) организации на внутреннем рынке РФ и государств, входящих в ЕАЭС.

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Введенные санкции на ряд импортных товаров могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с реализацией товаров осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является незначительным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Информация о выданных обеспечениях представлена в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

23. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

24. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Кузнецов А.А.

дата 31.03.2026