

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ЭМ ЭС СИ — ЭС ДЖИ СИ СИ Рус»

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования
Дополнительные	2. ОКВЭД 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами 3. ОКВЭД 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров

2. Основные положения Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 27.12.2021 года № 1 УП/2022 с последующими дополнениями.

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

В связи с тем, что Приложения 9 "Обеспечения обязательств" и 11 "Государственная помощь" не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности. В представленном комплекте после Приложения 8 "Обязательства" непосредственно следует Приложение 10 "Расходы по обычным видам деятельности", за которым размещается Приложение 12 "Иная информация".

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и

обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

депозитные вклады в кредитных организациях, открытые на срок более 3 месяцев (90 дней), классифицируются Обществом как финансовые вложения. В бухгалтерском балансе такие депозиты представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их погашения на отчетную дату.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

На 01.01.2025 и на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

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

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

2.6. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам лизинга в целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

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

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является займ.

2.8. Учет запасов и резерва под обесценение

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.10. Оценочные обязательства

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на каждую отчетную дату (31 декабря) определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

11.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто/развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.12. Учет доходов и расходов

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации товаров, выручка от оказания сервисных ремонтных, монтажных и пусконаладочных работ, выручка от оказания агентских услуг.

Остальные доходы являются прочими.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в основной деятельности, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых в основной деятельности;
- командировочные расходы работников, непосредственно участвующих в основной деятельности;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности;
- другие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.

2.13. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

2.14. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ЭМ ЭС СИ — ЭС ДЖИ СИ СИ Рус"
Юридический и почтовый адрес	143430, Московская область, Красногорский район, рп. Нахабино, Вокзальный пер., 6, этаж 3, офис 312
Дата государственной регистрации	25 июня 2010
ИНН/КПП	7701881568/502401001
ОГРН	1107746509771
Дата государственной регистрации в ЕГРЮЛ	25 июня 2010
Сведения об обособленных подразделениях и филиалах	Отсутствуют
Размер уставного капитала, участники (акционеры)	10 000,00 руб., Гульков Андрей Геннадьевич – 1%, АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА "ТИАМА" – 99%
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	33.12 - Ремонт машин и оборудования
Среднесписочная численность, человек	По состоянию на 31.12.2025 – 6 человек, По состоянию на 31.12.2024 – 5 человек
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации (ФИО и должности)	Генеральный директор – Гульков Андрей Геннадьевич; Совет директоров Общества: - Грегори Микаэль Фоссей, гражданина Франции, родившегося 24 августа 1974 года; - Бенуа Мари Пьер Андрэ Бурин де Розье, гражданин Франции, родившегося 15 января 1971 года; - Натали Бершет, гражданка Франции, родившаяся 30 июня 1969 года.
Сведения о дочерних (зависимых) организациях	Отсутствует

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской 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 он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы от покупки и продажи валюты;
- курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

12.2. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.3. Основные средства и капитальные вложения

Информация по показателю «Основные средства» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2025, были выявлены обстоятельства, свидетельствующие о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств и сроки полезного использования основных средств Обществом пересмотрены.

В связи с изменением финансовой ситуации компании, отсутствием морального устаревания Ноутбука ASUS Zenbook 14, компания пересмотрела срок полезного использования ноутбука с 36 месяцев до 88 месяцев, т.е. до 31.05.2029 г.

Основное средство	До проверки элементов амортизации							
	Инвентарный номер	Дата принятия к учёту	Первоначальная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	Дата завершения СПИ	Остаток СПИ, мес.
Ноутбук ASUS Zenbook 14	БП-000020	11.03.2024	112807,50	Линейный способ	36		31.03.2027	15

После проверки элементов амортизации								
Инвентарный номер	Дата принятия к учёту	Первоначальная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	Дата завершения СПИ	Остаток СПИ, мес.	
БП-000020	11.03.2024	112807,50	Линейный способ	36		31.03.2027	15	

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Переоценка основных средств не проводилась.

12.4. Финансовые вложения

Информация по показателю «Финансовые вложения» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По строкам «Финансовые вложения» раздела I Бухгалтерского баланса и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в Разделе II бухгалтерского баланса, отражены депозитные вклады со сроком размещения более 3 месяцев.

тыс. руб.

Наименование показателя	Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	7 148,00	35 000,00	36 000,00

12.5. Запасы

Информация по показателю «Запасы» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Материально-производственные запасы в 2023-2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

12.6. Денежные средства

Ограничения использования денежных средств на отчетную дату отсутствуют.

12.7. Капитал и резервы

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс.руб. и разделен на 2 доли. Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 100 рублей и 9900 рублей.

Количество долей на начало отчетного периода: 2

Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Доля, принадлежащая аффилированным лицам:

Доля номинальной стоимостью 9900 рублей, что составляет 99% уставного капитала, принадлежит АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО УПРОЩЕННОГО ТИПА «ТИАМА».

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2025	10	55 802
31.12.2024	10	60 086
31.12.2023	10	73 639

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не выплачивало дивиденды за 2024 год.

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности решение о распределении чистой прибыли за 2025 год и выплате дивидендов общим собранием участников Общества не принималось.

12.8. Заемные средства

Информация по показателю «Заемные средства» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.			
Сроки погашения кредитов/займов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
свыше пяти лет	3 983	4 589	4 290
Итого долгосрочные заемные средства	3 983	4 589	4 290

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 41 тыс.руб., 44 тыс. руб. за 2025 г. и 2024 г. соответственно.

12.9. Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 25 %.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-5 039 871,36
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 421 088,07
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	952 641,14
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 796 466,59
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 573 149,82
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	2 468 446,93
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 223 316,77
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	754 869,84
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	754 869,84
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 259 967,84
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-505 098,00
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-4 285 001,52
	(А) + (5)	

12.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах содержится в табличных пояснениях.

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств/активов и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло.

В Обществе отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

12.11. Доходы и расходы

тыс. руб.		
Показатели	2025 г.	2024 г.

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	15 373	29 849
В том числе:		
Реализация товаров		13 063
Сервисные услуги по РФ	7 747	3 988
Сервисные работы за пределами РФ	5 220	6 672
Агентские услуги	2 260	5 089
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:		
В том числе:		
Реализация товаров		15 675,6
Сервисные работы по России	5 904	5204
Агентские услуги		836
Сервисные работы по договору за пределами РФ	3 036	2 713

Информация о составе затрат содержится в табличных пояснениях.

В составе **управленческих расходов** отражены следующие расходы:

Тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Командировочные расходы	1 970	2 088
Оплата труда	7 804	13 641
Страховые взносы	2 066	2 982
Прочие	2 418	3 866
Итого	14 258	21 289

По строке «Проценты к получению» организация отразила начисленные в 2025 году проценты по депозитным вкладам.

Всего было начислено за 2025 год:

6 679 тыс. руб. – проценты по депозитным вкладам.

Всего начислены проценты 6 679 тыс. руб., что соответствует строке 2320 отчета о финансовых результатах.

По «Проценты к уплате» отражены проценты по договору займа.

Всего за 2025 год было начислено 41 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Восстановление резерва по отпускам		290
Курсовые разницы		1 462
Итого	25	1 801

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Отчисления в оценочные резервы по сомнительным долгам	1 824	8 644
Курсовые разницы	1 864	
Покупка/Продажа валюты	35	286
Прочая операционная деятельность	102	107
Итого	3 778	9 096

12.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Основное хозяйственное общество (Учредитель)

2025 год

Название	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
ТИАМА	Оказание сервисных услуг	4 557	10 904	безнал	9 475	-

2024 год

ФИО/Название	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ), тыс. руб.	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
ТИАМА	Оказание Агентских услуг	718	ДЗ -765	безнал	765	-
ТИАМА	Оказание сервисных услуг	3 469	ДЗ – 6 621	безнал	6 621	-

Обществом получены денежные средства по договору займа №01 от 15.12.2010 (заимодавец – ТИАМА, Франция). Кредиторская задолженность по основной сумме займа на 31.12.2025 составляет 4 702 тыс. рублей (43 252,60 EUR). Начисленные проценты по договору займа за 2025 год с учетом переоценки составили -36 тыс. руб (438,36 EUR). Задолженность по процентам на 31.12.2025 составляет 718 404,39 руб (7 800,79EUR).

Основной управленческий персонал

2025 год

Генеральный директор

Виды операций, кроме вознаграждения по трудовому договору	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность на конец периода (ДЗ/КЗ)	Форма расчетов	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	Списание задолженности (в т.ч. за счет резерва)
Сервисные работы за пределами РФ	663	0	безнал	-	-

Члены Совета Директоров:

Грегори Микаэль Фоссей, гражданин Франции;

Бенуа Мари Пьер Андрэ Бурин де Розье, гражданин Франции;

- Натали Бершет, гражданка Франции.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): генеральный директор,

В течение 2025 года Общество выплачивало только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период;

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- суточные сверх норматива.

Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производилась.

Общество не выплачивало долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) такие как:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации 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 ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения, в том числе взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала.

Виды выплат	Сумма 2025 г., тыс. руб.
Оплата труда, включая отпускные выплаты	3 958
НДФЛ	558
Страховые взносы, включая взносы на травматизм	1 030
Страховые взносы, включая взносы на травматизм	89

12.13. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем организации является Лорен Мари Мадлен Мартель, гражданство Франция и Пьер Андре Ноэль Мартель, гражданство Франции.

12.14. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами. Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

12.15. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

12.16. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12.17. Оценка непрерывности деятельности

1). Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности: Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно.

Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют, решения о прекращении деятельности (ее части) Общества его участниками не принималось.

2). В 2025 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3). Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

4). Общая ответственность за создание системы управления рисками в Обществе и контроль ее эффективности возложены на руководство Общества.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в 2025 году отсутствуют.

12.18. Обеспечения под собственные обязательства

На начало и конец отчетного периода у Организации отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

12.19. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют залоговые обязательства.

12.20. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

12.21. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2025 году отсутствуют.

12.22. Информация о сегментах

В Обществе не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

12.23. Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Изменение сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год в результате изменения Учетной политики, а именно свернутого отражения курсовых разниц и прочих доходов и расходов, связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни:

Расшифровки корректировок ОФР на 31.12.2024:

Отчет о финансовых результатах. Показатель/строка отчета о финансовых результатах	Сумма до исправлений на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма после исправлений на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2024, тыс. руб.
2340 «Прочие доходы»	30 165	1 801	(28 364)
2350 «Прочие расходы»	(37 459)	(9 096)	28 363

12.24. Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет ранее представленную. Причины исправлений – разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учёта, применение которых предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учёта:

Расшифровки корректировок по бухгалтерскому балансу на 31.12.2025:

Бухгалтерский баланс. Показатель/строка бухгалтерского баланса	Сумма до исправлений на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма после исправлений на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2025, тыс. руб.
1240 «Финансовые вложения»	-	7 148	7 148
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	45 803	38 655	(7 148)

Генеральный директор

_____/ Гульков А.Г.

30.04.2026