ООО «АБСОЛЮТ ТРЕЙД»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ ТРЕЙД» (далее «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «АБСОЛЮТ ТРЕЙД» (далее «Общество»).

1.2. ООО «АБСОЛЮТ ТРЕЙД» создано на основании решения участников в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 01 августа 2017 года.

ОГРН 1175024024130
ИНН 5024177951
КПП 997150001
ОКПО 19059881

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица (совпадает с адресом фактического места нахождения): 143440, Московская область, г. Красногорск, пгт. Путилково, тер. Гринвуд, строение 7, офис 506.

1.4. Основные виды деятельности:
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (46.51).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 7 100 (Семь тысяч сто) тыс. руб.

1.6. В соответствии с Уставом Общества органами управления и контроля являются:
– Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным органом управления Обществом является: Генеральный директор Грачева Анна Константиновна (решение единственного участника Общества от 24.10.2017г. № 4 на срок 3 года; решением единственного участника Общества от 14.10.2020г. № LEG_2020_53_018 продлен срок полномочий с 25.10.2020 г. на 3 года; решением участников Общества от 09.10.2023г. № 11/23 продлен срок полномочий с 25.10.2023 г. на срок 3 года).

Избрание коллегиального исполнительного органа, ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:
- в 2025 году - 329 человек,
- в 2024 году - 306 человек.

1.8. Дочерние и зависимые общества.

Общество имеет дочернее общество: ООО «ЭЛКО РИТЕЙЛ» (ИНН 5024218608, доля владения 99%).

Зависимых обществ нет.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Обществом созданы следующие обособленные подразделения:

Местонахождение (адрес)	Дата открытия	КПП, присвоенное ОП	Прочая информация
142712, Московская область, Ленинский р-н, Горки Ленинские п, Зеленое ш, 2	02.07.2018	500345001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет

			расчетных счетов.
195176, Санкт-Петербург г., Львовская ул., 5а, А, 1Н 2Н	02.04.2018	780645001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.
660093, Красноярск г, Кольцевая ул, д. 1А, оф. 1-05	02.10.2020	246445001	Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов.

1.10. Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Номер лицензии	Срок действия	Вид деятельности
АН-50-000192 от 03.06.2019	бессрочно	Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд

1.11. Обществом применяется общая система налогообложения.

1.12. Официальный сайт Общества www.absoluttrade.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в соответствующий налоговый орган.

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена без отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

2.2. Организационно-технический раздел

Ведение бухгалтерского учета организует Генеральный директор Общества Грачева Анна Константиновна.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в тысячах рублей.

Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.5», «1С: Заработная плата и управление персоналом».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций, разработанные фирмой 1С и организацией с учетом специфики осуществляемой деятельности.

Формы первичных учетных документов, поступающие от контрагентов при совершении хозяйственных операций, применяются для отражения в учете при условии наличия всех обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Первичный учетный документ, подписанный электронной цифровой подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и заверенным печатью (в случае необходимости ее проставления), и принимается к учету на общих основаниях.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

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

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Общество ниже раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.

2.3. Существенные положения Учетной политики

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в связи с отражением в учете корректировок, в связи с отражением в учете корректировок, связанных с классификацией обязательств и зачетом прочих доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни, при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. для обеспечения сопоставимости данных были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. и отчета о финансовых результатах за 2024 г. :

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.
тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие обязательства	1550	-	257 178	(257 178)	Перенос краткосрочной части обязательств по аренде из строки 1550 в строку 1521 бухгалтерского баланса
Обязательство по аренде	1521	257 178	-	257 178	

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.
тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	За 2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прочие доходы	2340	5 798 536	50 152 352	(44 353 816)	Зачет доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(9 805 333)	(54 159 149)	44 353 816	

2.3.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет в рубли стоимости средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	**Курс на 31.12.2025 г.**	**Курс на 31.12.2024 г.**
Доллар США	78,2267 руб. за 1 долл. США	101,6797 руб. за 1 долл. США
Евро	92,0938 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Китайский юань	11,1592 руб. за 1 китайский юань	13,4272 руб. за 1 китайский юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

2.3.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива принимается равной нулю за исключением случаев, указанных в п.36 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.3.3. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

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

По окончании каждого отчетного года основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания (права пользования активами)	3-5
Сооружения	10-12
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10
Офисное оборудование	3-6
Транспортные средства	3-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-14

Капитальные вложения в основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в основные средства.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных в основные средства вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Обесценение

Проверка основных средств, прав пользования активами (далее по тексту – ППА) и капитальных вложений на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения основного средства, ППА ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося

срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, ППА и капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.3.4. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Фактическая стоимость ППА пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском балансе такие активы не обособлены от собственных основных средств и отражаются без выделения отдельной статьи.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из:

- условий, сроков аренды, предусмотренного договором и реальных условий осуществления деятельности. Так, в случае, если по условиям договора срок аренды составляет менее 12 месяцев с продлением его на новый срок, то срок договора для целей бухгалтерского учета определяется исходя из профессионального суждения, рыночной, политической и экономической оценки ситуации и может составлять период от 13 месяцев до 3-х лет;
- срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды).

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

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе строки «Прочие обязательства» разделов IV. Долгосрочные обязательства или V. Краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения по состоянию на отчетную дату.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета

операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам аренды, справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения у поставщика.

2.3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения при их принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но производится их проверка на обесценение.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации.
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются Обществом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Задолженность по процентам по предоставленным займам отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе дебиторской задолженности.

2.3.6. Запасы

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

При отпуске или ином выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов.

Общество осуществляет проверку стоимости запасов на предмет их обесценения.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая рассчитывается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода. При этом в случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи

путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Суммы полученных авансов от покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признаваемая сомнительной, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась 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.

2.3.8. Денежные средства

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности к денежным средствам в Обществе относятся денежные эквиваленты. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства без потери своей текущей рыночной стоимости. К денежным эквивалентам относятся, депозиты на срок до 3-х месяцев.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;

2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Платежи по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражаются в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

1) по долгосрочным договорам аренды:

- платежи процентов: в составе процентов по кредитам и займам в строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;

- арендные платежи в счет погашения основного обязательства: в строке 4329 «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

2) по краткосрочным договорам аренды, по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде: в строке 4121

«Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

2.3.9. Займы и кредиты

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Затраты по займам и кредитам, осуществленные в сумме начисленных причитающихся платежей, согласно условиям договоров, включаются в прочие расходы текущего месяца независимо от того, в какой форме и когда фактически произведены платежи.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.

2.3.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

2.3.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочные обязательства создаются под обязательства Общества произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключённого договора,

установившейся прошлой практикой.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г. в учете создано оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков создаётся ежемесячно под количество неиспользованных дней отпусков с учётом средней заработной платы каждого сотрудника и начисленными на неё страховыми взносами. Начисление резерва отражается на счетах учета затрат.

2.3.12. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №33н.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: при выполнении работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком; при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав прямых расходов, связанных с реализацией товаров, относится себестоимость приобретенных товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» частично. Остаток по счету 44 на конец месяца равен остатку транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованного товара на конец месяца.

2.3.13. Прочие доходы и расходы

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 050	(254)	1 380	-	-	(1 683)	-	-	-	-	-		4 430	(1 938)
	За 2024 г.	-	-	20 715	(17 665)	-	(254)	-	-	-	-	-		3 050	(254)
в том числе: Программное обеспечение	За 2025 г.	3 050	(254)	1 273	-	-	(1 670)	-	-	-	-	-		4 323	(1 925)
	За 2024 г.	-	-	20 715	(17 665)	-	(254)	-	-	-	-	-		3 050	(254)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	107	-	-	(13)	-	-	-	-	-		107	(13)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 492	2 796	-
в том числе: Лицензии и разрешения	2 398	2 796	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	94	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	107	-	1 273	-	-	(1 380)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 822	-	-	(20 715)	107	-
в том числе: Программное обеспечение	За 2025 г.	-	-	1 273	-	-	(1 273)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 715	-	-	(20 715)	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	107	-	-	-	-	(107)	-	-
	За 2024 г.	-	-	107	-	-	-	107	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 012	(25 027)	420	(4 486)	4 392	(4 357)	-	-	-	-	-	35 946	(24 992)
	За 2024 г.	38 258	(20 214)	1 753	-	-	(4 813)	-	-	-	-	-	40 012	(25 027)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	6 042	(2 785)	-	-	-	(512)	-	-	-	-	-	6 042	(3 297)
	За 2024 г.	6 042	(2 273)	-	-	-	(512)	-	-	-	-	-	6 042	(2 785)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 485	(613)	420	(101)	101	(206)	-	-	-	-	-	1 805	(719)
	За 2024 г.	1 481	(513)	146	-	-	(175)	-	-	-	(142)	75	1 485	(613)
Офисное оборудование	За 2025 г.	11 077	(6 975)	-	(2 235)	2 164	(1 651)	-	-	-	-	-	8 842	(6 462)
	За 2024 г.	9 639	(5 464)	1 607	-	-	(1 601)	-	-	-	(169)	90	11 077	(6 975)
Транспортные средства	За 2025 г.	20 481	(14 045)	-	(2 065)	2 065	(1 904)	-	-	-	-	-	18 416	(13 885)
	За 2024 г.	20 481	(11 591)	-	-	-	(2 455)	-	-	-	-	-	20 481	(14 045)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	926	(608)	-	(86)	63	(83)	-	-	-	-	-	840	(629)
	За 2024 г.	615	(373)	-	-	-	(70)	-	-	-	311	(165)	926	(608)
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 161 782	-	188 896	-	-	(362 235)	-	-	-	1 350 679	(362 235)
	За 2024 г.	-	-	1 161 782	-	-	-	-	-	-	1 161 782	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 161 782	-	179 936	-	-	(360 244)	-	-	-	1 341 719	(360 244)
	За 2024 г.	-	-	1 161 782	-	-	-	-	-	-	1 161 782	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	8 960	-	-	(1 991)	-	-	-	8 960	(1 991)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	999 396	1 176 767	18 044
в том числе: Сооружения	2 745	3 257	3 769
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 086	872	968
Офисное оборудование	2 380	4 101	4 175
Транспортные средства	4 531	6 435	8 890
Производственный и хозяйственный инвентарь	212	319	242
Здания	988 443	1 161 782	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. 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.	-	-	189 316	-	-	(189 316)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 163 535	-	-	(1 163 535)	-	-

в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	420	-	-	(420)	-	-
	За 2024 г.	-	-	146	-	-	(146)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	8 960	-	-	(8 960)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 607	-	-	(1 607)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	179 936	-	-	(179 936)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 161 782	-	-	(1 161 782)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-

6. Запасы

6.1. 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.	7 861 080	-	112 510 838	(110 504 108)	-	-	X	X	9 867 810	-
	За 2024 г.	8 104 154	-	112 145 593	(112 388 667)	-	-	X	X	7 861 080	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	9 221	-	6 651	(6 598)	-	-	16 283	-	25 557	-
	За 2024 г.	6 171	-	509 214	(506 164)	-	-	-	-	9 221	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 832 723	-	112 356 289	(110 335 206)	-	-	(16 283)	-	9 837 523	-
	За 2024 г.	8 078 569	-	107 601 642	(107 847 488)	-	-	-	-	7 832 723	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	19 136	-	147 899	(162 305)	-	-	-	-	4 730	-
	За 2024 г.	19 414	-	3 614 262	(3 614 540)	-	-	-	-	19 136	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	420 475	(420 475)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	295 276	27 889	25 831
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	295 276	27 889	25 831
Иные виды запасов	-		-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Товары	4 000 000	3 000 000	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 444 760	(1 259 372)	36 244 112	16 221	(29 171 021)	(7 823 972)	(820 946)	-	41 710 100	(559 142)
	За 2024 г.	24 696 104	(441 729)	29 278 237	-	(11 652 583)	-	(32 331)	123 002	42 444 760	(1 259 372)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 001 120		3 441 538	-	(8 096 362)	(952)	-	-	5 345 343	(66 576)
	За 2024 г.	5 543 250	-	7 820 810	-	(3 362 941)	-	-	-	10 001 120	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 108 940	(1 259 372)	25 130 764	83	(22 174 776)	(17 448)	(767 757)	-	27 047 562	(492 566)
	За 2024 г.	14 124 386	(441 729)	16 444 210	-	(6 459 657)	-	(32 331)	-	24 108 940	(1 259 372)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 583 391	-	4 929 763	-	(5 990 507)	(44)	(43 621)	-	6 522 603	-
	За 2024 г.	5 028 468	-	4 262 000	-	(1 830 079)	-	-	123 002	7 583 391	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	333 225	-	2 159 476	-	(307 613)	(38)	(9 568)	-	2 185 050	-
	За 2024 г.	-	-	333 225	-	-	-	-	-	333 225	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	235 728	-	580 478	16 138	7 579 416	(7 805 490)	-	-	606 270	-
	За 2024 г.	-	-	235 728	-	-	-	-	-	235 728	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	120	-	307	-	(16)	-	-	-	411	-
	За 2024 г.	-	-	33	-	87	-	-	-	120	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	181 156	-	-	-	(181 156)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	181 156	-	-	-	-	-	181 156	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	7	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 075	-	1 608	-	-	-	-	-	2 683	-
	За 2024 г.	-	-	1 075	-	-	-	-	-	1 075	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	179	-	-	-	-	-	179	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	42 444 760	(1 259 372)	36 244 112	16 221	(29 171 021)	(7 823 972)	(820 946)	X	41 710 100	(559 142)
	За 2024 г.	24 696 104	(441 729)	29 278 237	-	(11 652 583)	-	(32 331)	123 002	42 444 760	(1 259 372)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(559 142)	(559 142)	(1 259 372)	(1 259 372)	(441 729)	(441 729)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(66 576)	(66 576)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	(492 566)	(492 566)	(1 259 372)	(1 259 372)	(441 729)	(441 729)

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	904 604	188 896	218 450	(204 877)	-	(414 178)	692 895
	За 2024 г.	-	1 161 782	-	-	-	(257 178)	904 604
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	904 604	188 896	218 450	(204 877)	-	(414 178)	692 895
	За 2024 г.	-	1 161 782	-	-	-	(257 178)	904 604
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 544 647	33 300 685	11 091	(34 997 954)	(53 891)	414 178	42 218 757
	За 2024 г.	29 402 059	60 964 734	-	(46 850 809)	(351 517)	380 180	43 544 647
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 557 586	9 523 491	-	(16 461 817)	(35 366)	-	11 583 893
	За 2024 г.	18 698 313	12 206 680	-	(12 418 228)	(22)	70 843	18 557 586
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 412 764	3 587 860	-	(1 197 211)	(6 245)	-	3 797 168
	За 2024 г.	3 435 535	79 867	-	(1 754 628)	(348 010)	-	1 412 764
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 075 129	890 861	-	(12 188 493)	(27)	-	777 470
	За 2024 г.	-	12 075 129	-	-	-	-	12 075 129
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 160 973	1 131 764	-	(1 160 462)	-	-	1 132 275
	За 2024 г.	-	1 160 973	-	-	-	-	1 160 973
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	833 994	6 979 488	11 091	(838 897)	(12 253)	-	6 973 423
	За 2024 г.	1 127 521	806 473	-	(1 096 515)	(3 485)	-	833 994
Расчеты по аренде	За 2025 г.	257 178	-	-	(257 178)	-	414 178	414 178
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	257 178	257 178
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	8 788 904	8 541 674	-	-	-	-	17 330 578
	За 2024 г.	5 750 000	32 972 283	-	(29 933 380)	-	-	8 788 904
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	85 877	2 598 542	-	(2 671 730)	-	-	12 689
	За 2024 г.	52 865	1 663 305	-	(1 630 293)	-	-	85 877
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	317 811	41	-	(221 732)	-	-	96 121
	За 2024 г.	283 403	13	-	(17 764)	-	52 159	317 811
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	54 422	-	-	(436)	-	-	53 986
	За 2024 г.	54 422	-	-	-	-	-	54 422
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	35 415	-	-	-	-	35 415
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	11 437	-	-	-	-	11 438
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	112	-	-	-	-	112
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	11	-	-	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	-	11
Итого	За 2025 г.	44 449 252	33 489 581	229 541	(35 202 831)	(53 891)	X		42 911 652
	За 2024 г.	29 402 059	62 126 517	-	(46 850 809)	(351 517)	123 002		44 449 251

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 508	38 013	(36 385)	(4 757)	14 379
	За 2024 г.	70 175	17 508	(70 175)	-	17 508
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17 508	38 013	(36 385)	(4 757)	14 379
	За 2024 г.	70 175	17 508	(70 175)	-	17 508

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	14 645 348	13 645 348	1 145 348
в том числе: Поручительства	10 600 000	10 600 000	-
Залог	4 000 000	3 000 000	-
Аккредитив	-	-	1 100 000
Обеспечительный взнос	45 348	45 348	45 348

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	110 682 061	107 486 919
Затраты на оплату труда	549 154	428 500
Отчисления на социальные нужды	155 670	117 852
Амортизация	368 276	5 067
Прочие затраты	2 511 096	2 979 266
Итого по элементам	114 266 257	111 017 604
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(327 365)	278
Итого расходы по обычным видам деятельности	113 938 892	111 017 882

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов и капитальных вложений, связанных с ними, раскрыта в разделах 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 3.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации - линейный.

На балансе Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям использования. Изменений элементов амортизации не требовалось.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не требуется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, связанные с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

11.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о поступлении, выбытии основных средств, а также о начислении амортизации по основным средствам за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения основных средств и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не требуется.

На балансе Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сведения о наличии и движении капитальных вложений за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 4.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Авансы, предварительная оплата, задатки, связанные с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

11.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

В составе строки 1150 раздела «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 988 443 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 161 782 тыс. руб.

Данные о поступлении, выбытии прав пользования активами, а также о начислении амортизации за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 4.2. «Наличие и движение прав пользования

активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Указанными активами являются Права пользования помещениями и транспортные средства, используемые для целей осуществления предпринимательской деятельности Общества.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отражено:

- долгосрочное обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в размере 692 895 тыс. руб. и 904 604 тыс. руб. соответственно;

- краткосрочное обязательство по аренде по строке 1521 «Обязательство по аренде» в размере 414 178 тыс. руб. и 257 178 тыс. руб. соответственно.

Арендные обязательства определены согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2025 г. составили 218 450 тыс. руб., за 2024 г. – 0 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по имуществу, полученному в лизинг –26,1118 % (исходя из ставки, заложенной в договоре лизинга);

- по арендованному помещению – 21%, определенная исходя из ключевой ставки ЦБ РФ.

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

11.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) финансовых вложений за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения в сумме 99 тыс. руб. и 99 тыс. руб. соответственно состоят из доли в уставном капитале дочернего общества ООО «ЭЛКО РИТЕЙЛ» (ИНН 5024218608, доля владения 99%).

На балансе Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе финансовые вложения, находящиеся в залоге.

11.5. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом произведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не требуется.

Балансовая стоимость запасов, переданных в залог, составляет на 31.12.2025 г. 4 000 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 3 000 000 тыс. руб.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в следующей таблице:

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	3 826 756	9 113 503

11.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. размер созданного резерва составляет 559 142 тыс. руб. и 1 259 372 тыс. рублей соответственно.

Изменения резерва, повлиявшего на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период:

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	**на 31.12.2025 г.**		**на 31.12.2024 г.**	
	Сумма дебиторской задолженности	**Сумма резерва по сомнительным долгам**	**Сумма дебиторской задолженности**	**Сумма резерва по сомнительным долгам**
Покупатели и заказчики	24 047 562	(492 566)	24 442 164	(1 259 372)
Поставщики и подрядчики	5 345 353	(66 576)	-	-

11.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций Общества представлены в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки с дочерним обществом в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Денежные средства Общества на 31.12.2025 г. в сумме 355 845 тыс. руб. представляют собой денежные средства на расчетных счетах в рублях.

Денежные средства Общества на 31.12.2024 г. в сумме 575 461 тыс. руб. представляют собой денежные средства на расчетных счетах в рублях

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. денежных эквивалентов на балансе Общества не было.

Взаимоувязка денежных средств и эквивалентов в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)	**Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)**
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2025 г.
355 845	355 846
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»
На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.
575 461	575 461

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций», строки 4329 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления, всего	4119	3 106 134	2 140 483
в том числе:		2 707 400	2 121 382
Бонусы, полученные от поставщиков			
Поступление штрафов, пени, неустоек		283 030	60
Выгоды и потери от валютно-обменных операций (положительное сальдо)		86 284	0
Выплата процентов по краткосрочным депозитам		27 532	17 417
Поступления средств прочие		1 888	1 624
Прочие платежи, всего	4129	(7 092 592)	(8 301 668)
в том числе:			
НДС, представленный свернуто		(3 763 336)	(5 342 687)
Бонусы, выплаченные покупателям		(2 140 871)	(2 004 071)
Платежи в бюджет (Авансовый платеж ЕНП)		(696 087)	-
Услуги банка		(204 155)	(200 422)
Оплата таможенных пошлин и сборов		(107 031)	(144 033)
Оплата авансовых платежей в Федеральную таможенную службу		(23 049)	-
Выплаты по претензиям и Исполнительным листам		(13 829)	(1 834)
Выгоды и потери от валютно-обменных операций (положительное сальдо)		-	(276 367)
Прочие платежи		(144 234)	(332 254)
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие платежи, всего	4329	(531 055)	(500 528)
в том числе:		(531 055)	(500 528)
Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству			

11.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

11.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

11.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество использует заемные средства в виде возобновляемых кредитных линий и овердрафтов.

Сумма кредитных линий, недополученных по сравнению с условиями кредитных линий на 31.12.2025 г. составляет 9 652 010 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 151 096 тыс. руб.

Ниже представлена информация о видах полученных кредитных средств, сроках погашения и процентных ставках.

на 31.12.2025 г.

Кредитный договор	Вид продукта	Дата погашения по графику	Процентные ставки
Кредитный договор от 24.03.2025 г.	Овердрафт	Январь 2026	Ключевая ставка + 4,45% + 0,06% от лимита ежемесячно
Кредитный договор от 05.08.2025 г.	ВКЛ	Февраль -Март 2026	Ключевая ставка + 4,2%
Кредитный договор от 18.04.2024 г.	ВКЛ	Январь 2026	Ключевая ставка + 5%
Кредитный договор от 23.09.2025 г.	ВКЛ	Апрель -Июнь 2026	Ключевая ставка + 2,9%
Кредитный договор от 14.02.2025 г.	ВКЛ	Январь-Июнь 2026	Ключевая ставка + 2,9%
Кредитный договор от 11.04.2025 г.	ВКЛ	Апрель 2026	Ключевая ставка + 5%
Кредитный договор от 12.05.2025 г.	ВКЛ	Май 2026	Ключевая ставка + 5%
Кредитный договор от 21.10.2025 г.	ВКЛ	Октябрь-Декабрь 2026	Ключевая ставка + 3,4%-3,5%
Кредитный договор от 29.10.2025 г.	ВКЛ	Апрель-Май 2026	6,24%

на 31.12.2024г.

Кредитный договор	Вид продукта	Дата погашения по графику	Процентные ставки
Кредитный договор от 18.04.2024 г.	ВКЛ	Январь-июнь 2025	Ключевая ставка + 5,6%
Кредитный договор от 27.03.2024 г.	Овердрафт	Январь 2025г	Ключевая ставка + 2%+0,06% от лимита ежемесячно
Кредитный договор от 14.03.2023 г.	ВКЛ	Январь 2025г	Ключевая ставка + 2,65%
Кредитный договор от 08.02.2024 г.	ВКЛ	Январь-февраль 2025	Ключевая ставка + 3,75%
Кредитный договор от 03.05.2024 г.	ВКЛ	Январь-февраль 2025	Ключевая ставка + 4,75%
Кредитный договор от 14.11.2024 г.	ВКЛ	Май 2025г	Ключевая ставка + 5,5%
Кредитный договор от 08.08.2024 г.	ВКЛ	Февраль 2025г	Ключевая ставка + 5%

11.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Данные о наличии и движении оценочных обязательств за 2025 г. и 2024 г. приведены в разделе 8.2. «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату

отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

11.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Структура выручки Общества за 2025 г. и 2024 г. состоит из следующих элементов:

Выручка	в тыс. руб.		% в общей сумме выручки	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля	119 005 453	118 514 673	99,47	99,47
Услуги	631 723	629 755	0,37	0,37
Итого:	**119 637 176**	**119 144 428**	**100**	**100**

Таким образом, наибольшую долю в структуре выручки занимает оптовая торговля. По сравнению с 2024 г. доля выручки от оптовой торговли в общей величине выручки в 2025 г. не изменилась.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. и 2024 г. приведена в разделе 10. «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Расшифровка строки «Прочие затраты» раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности», приведенной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.:
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на рекламу	1 003 536	741 336
Услуги сторонних организаций	640 119	433 727
Услуги по доставке	368 761	205 634
Расходы на интернет	124 121	18 543
Хранение и обработка товаров	92 583	37 390
IT услуги	67 900	111 501
Поступление малоценного оборудования и запасов	49 577	-
Расходы будущих периодов	36 483	-
Аренда	34 261	485 524
Вознаграждение агенту	28 084	379 455
Ремонт и техническое обслуживание транспортных средств	22 564	2 001
Расходы на услуги страхования	14 516	17 587
Расходы на упаковку	12 808	-
Лицензионное соглашение на использование товарных знаков	-	38 515
Транспортные услуги	591	427 527
Таможенные услуги	1 875	62 411
Иные расходы	13 316	18 075
ИТОГО Прочие затраты по обычным видам деятельности	2 511 096	2 979 266

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе финансовых и прочих доходов и расходов.

В составе строки отчета о финансовых результатах Проценты к получению отражены проценты к получению за 2025 г. в сумме 628 742 тыс. руб. (в т.ч. 19 455 тыс. руб. – проценты по банковским депозитам; 609 287 тыс. руб. – проценты по предоставленному коммерческому кредиту), за 2024 г. – 12 439 тыс. руб. - проценты по банковским депозитам.

В составе строки отчета о финансовых результатах Проценты к уплате отражены проценты к уплате за 2025 г. в сумме 2 816 992 тыс. руб. (в т.ч. 2 598 542 тыс. руб. – проценты по банковским кредитам; 218 450 тыс. руб. – проценты по арендным обязательствам), за 2024 г. – 1 663 305 тыс.

руб. - проценты по банковским кредитам.

Состав прочих доходов и расходов за 2025 г. и 2024 г. приведен в таблицах:

тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование дохода	за 2025 г.	за 2024 г.
Бонусы от поставщиков	6 447 548	5 415 322
Курсовые разницы	1 194 506	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	700 231	-
Доходы от конвертации валюты	86 284	-
Списание кредиторской задолженности	58 626	-
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	52 931	10 030
Реализация основных средств	500	-
Прочие доходы	557 237	373 184
Итого:	9 097 862	5 798 536

тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование расхода	за 2025 г.	за 2024 г.
Бонусы покупателям	(4 453 717)	(4 640 079)
Расходы по факторинговому обслуживанию	(4 328 123)	(3 080 681)
Услуги банка	(204 602)	(234 037)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(31 274)	-
Сбор за цифровые носители в Российский Союз Правообладателей	(23 859)	(64 449)
Списание дебиторской задолженности	(25 560)	(278 785)
Утилизация отходов	(7 457)	(5 824)
Госпошлина	(6 229)	(2 836)
Реализация права требования	-	(20 392)
Курсовые разницы	-	(365 887)
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(817 643)
Расходы при конвертации валюты	-	(106 756)
Прочие расходы	(526 861)	(187 964)
Итого:	(9 607 982)	(9 805 333)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Развернуто		Свернуто (представлено в отчете о финансовых результатах)	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы	2 704 342	(1 509 836)	1 194 506	-
Уступка прав требования	32 131 261	(32 131 261)	-	-

Резерв по сомнительным долгам	820 947	(120 716)	700 231	-
Конвертация валюты	258 442	(172 158)	86 284	-
Итого	35 914 992	(33 933 971)	1 981 021	-

2024 год
тыс. руб.

Наименование показателя	Развернуто		Свернуто (представлено в отчете о финансовых результатах)	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы	2 503 123	(2 869 010)	-	(365 887)
Уступка прав требования	41 822 928	(41 843 320)	-	(20 392)
Резерв по сомнительным долгам	8 148	(825 791)	-	(817 643)
Реализация нематериальных активов	17 665	(17 665)	-	-
Конвертация валюты	1 952	(108 708)	-	(106 756)
Итого	44 353 816	(45 664 494)	-	(1 310 678)

11.13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам не раскрывает.

11.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом применяется ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина чистой прибыли за отчетный год определена путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет за 2025г. 302 129 тыс. руб., за 2024 г. – 493 438 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 г. составляла 20%.

С 01.01.2025 года Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» установлена ставка по налогу на прибыль 25%.

Пересчет отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) произведен на 31.12.2024 год. Эффект от изменения ОНА и ОНО отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в сумме (23 260) тыс. руб.

Расчет временных разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Структура отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. следующая:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Арендные обязательства	331 202	-

Оценочные обязательства по резерву на отпуск	4 760	-
Курсовые разницы	17	145 596
Итого	335 979	145 596

Структура отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. следующая:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Основные средства	254 852	98
Кредиторская задолженность	267 298	-
Расходы будущих периодов	25 026	-
Курсовые разницы	61 822	261 795
Итого	608 998	261 893

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	(749 979)	(493 776)
Постоянное налоговое обязательство	604 572	83 094
Отложенный налоговый актив (ОНА)	190 383	120 061
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(347 105)	(202 817)
Текущий налог на прибыль	(302 129)	(493 438)

В 2025 г. и 2024 г. не производилось списание на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива и вида обязательства сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

11.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году и в 2024 году Общество не получало государственную помощь.

11.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 г. и в 2024 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н.

11.17. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 г. и в 2024 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утвержденного Приказом МФ РФ от 24.11.2003 № 105н.

11.18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Участниками Общества на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года являются:

Наименование (юридического лица/физического лица)	**ИНН юридического лица/ИНН физического лица**	**Доля участия в уставном капитале, %**
Ямницкий Александр Маркович	501211361509	99,5% в период 1.01.2024 - 28.11.2025

Собственная доля ООО "АБСОЛЮТ ТРЕЙД"	5024177951	99,5% в период 28.11.2025 - 31.12.2025
Федорова Оксана Всеволодовна	771400858695	0,5% в период 01.01.2024 - 31.12.2025

Бенефициарным владельцем за период с 01.01.2024 г. по 28.11.2025 г. являлся Ямницкий Александр Маркович (гражданин РФ, ИНН 501211361509).

28.11.2025 г. Ямницкий Александр Маркович вышел из состава участников Общества на основании заявления. С 28.11.2025 г. доля в уставном капитале в размере 99,5% принадлежала Обществу.

Лицом, являющимся контролирующим по отношению к Обществу, в период с 28.11.2025 г. по 31.12.2025 г. является Федорова Оксана Всеволодовна (гражданка РФ, ИНН 771400858695).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	ИНН юридического лица/ИНН физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО "АБСОЛЮТ ТРЕЙД", %	Характер отношений	Группа связанной стороны
Ямницкий Александр Маркович	501211361509	99,5% (в период 01.01.2024 - 28.11.2025)	Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента в период: 01.01.2024 - 28.11.2025 Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов 01.01.2024 - 28.11.2025	Бенефициарный владелец Участники
Федорова Оксана Всеволодовна	771400858695	0,5%	Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента в период: 01.01.2024 - 31.12.2025	Участники
Грачева Анна Константиновна	772908510934		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа в период: 01.01.2024 - 31.12.2025	Основной управленческий персонал

ООО "ЭЛКО РИТЕЙЛ"	5024218608		Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50%уставного капитала данного юридического лица в период: 01.01.2024 - 31.12.2025	Дочернее общество
ООО "ТД АБСОЛЮТ"	7726600963		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо в период: 01.01.2024 - 31.12.2025	Другие связанные стороны

Информация об остатках и операциях Общества со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

тыс. руб.

Показатель	Участники	Дочернее общество	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Финансовое вложение в уставный капитал				-
31 декабря 2025	-	99	-	99
31 декабря 2024	-	99	-	99
Дебиторская задолженность за реализованные товары (работы, услуги)				
31 декабря 2025	-	568	4 046 162	4 046 729
31 декабря 2024	-	44	5 387 015	5 387 059
Авансы полученные				-
31 декабря 2025	-	-	(750)	(750)
31 декабря 2024	-	-	(9 582)	(9 582)
Кредиторская задолженность за приобретенные товары (работы, услуги)				-
31 декабря 2025	-	-	(1 505 116)	(1 505 116)
31 декабря 2024	-	-	(8 448 786)	(8 448 786)
Выданные займы и проценты к получению				-
31 декабря 2025	-	-	-	-
31 декабря 2024	46	-	-	46

За 2025 год

тыс. руб.

Показатель	Участники	Дочернее общество	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Реализация товаров (работ, услуг)	-	437	14 214 857	14 215 294
Закупки товаров (работ, услуг)	-	-	(21 514 192)	(21 514 192)
Прочие доходы (бонусы)	-	-	420 669	420 669
Прочие расходы (бонусы)	-	-	(577 133)	(577 133)

За 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Участники	Дочернее общество	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Реализация товаров (работ, услуг)	-	873	2 140 306	2 141 179
Закупки товаров (работ, услуг)	-	-	(18 990 042)	(18 990 042)
Прочие доходы (бонусы)	-	-	1 234 318	1 234 318

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:
тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Оплата труда работников	40 357	33 057
Страховые взносы	12 188	6 334
Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала	**52 545**	**39 390**

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям основному управленческому персоналу на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год и 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Операции со связанными сторонами осуществляются в денежной форме расчетов в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

11.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2024г. Общество не получало обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Вид обеспечения выданного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Поручительство	АО «АЛЬФА-БАНК»	2 500 000
Поручительство	ПАО «ВТБ»	500 000
Поручительство	ООО «ЗЕНИТ ФИНАНС»	600 000
Поручительство	АО «АБ РОССИЯ»	1 000 000
Поручительство	ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	2 000 000
Поручительство	ПАО «СОВКОМБАНК»	2 000 000
Поручительство	АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	1 000 000
Поручительство	ООО «ВТБ ФАКТОРИНГ»	1 000 000
Обеспечительный взнос	АО «ГРИНВУД»	3 242
Обеспечительный взнос	ООО «УК ИНВЕСТ-ВС»	42 106
Залог	ПАО «СБЕРБАНК»	4 000 000
Итого		14 645 348

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Вид обеспечения выданного	Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Поручительство	АО «АЛЬФА-БАНК»	2 500 000
Поручительство	ПАО «ВТБ»	500 000
Поручительство	ООО «ЗЕНИТ ФИНАНС»	600 000
Поручительство	АО «АБ РОССИЯ»	1 000 000
Поручительство	ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	2 000 000
Поручительство	ПАО «СОВКОМБАНК»	2 000 000
Поручительство	АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	1 000 000
Поручительство	ООО «ВТБ ФАКТОРИНГ»	1 000 000
Обеспечительный взнос	АО «ГРИНВУД»	3 242
Обеспечительный взнос	ООО «УК ИНВЕСТ-ВС»	42 106
Залог	ПАО «СБЕРБАНК»	3 000 000
Итого		13 645 348

11.20. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2026 г. в связи с внесенными в нее исправлениями.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.
тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	9 867 810	8 578 524	1 289 286	Хозяйственные операции отражены в соответствующем отчетном периоде
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15 582	815 974	(800 392)	
Дебиторская задолженность	1230	41 150 958	39 317 863	1 833 095	"+"1 833 095 тыс. руб. - результат разворачивания дебиторской и кредиторской задолженностей
Прочие оборотные активы	1260	25 131	25 036	95	
Итого по разделу II	1200	51 415 326	49 093 242	2 322 084	Результат корректировок
БАЛАНС	1600	52 753 292	50 431 208	2 322 084	Результат корректировок
ПАССИВ					
III. Капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 211 163	9 034 529	176 634	Результат корректировок
Итого по разделу III	1300	9 218 263	9 041 629	176 634	Результат корректировок
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	608 998	913 182	(304 184)	Пересчет остатков ОНО в связи с произведенными корректировками согласно ПБУ 18
Прочие долгосрочные обязательства	1450	692 895	7 794	685 101	Перенос долгосрочной части арендного обязательства из строки 1521 "Обязательство по аренде"
Итого по разделу IV	1400	1 301 893	920 976	380 917	Результат корректировок
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	24 461 312	22 011 728	2 449 584	"+"1 833 095 тыс. руб. - результат разворачивания дебиторской и кредиторской задолженностей; "+"616 489 тыс. руб. - отражение хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде.

Обязательство по аренде	1521	414 178	1 099 229	(685 051)	Перенос долгосрочной части арендного обязательства в строку 1450 "Прочие долгосрочные обязательства"
Итого по разделу V	1500	42 233 136	40 468 603	1 764 533	Результат корректировок
БАЛАНС	1700	52 753 292	50 431 208	2 322 084	Результат корректировок

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.
тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
ПАССИВ					
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	34 412 689	33 250 906	1 161 783	«+« 257 179 тыс. руб. - перенос краткосрочного обязательства по аренде из строки 1550 (в связи с переходом на ФСБУ 4), «+« 904 604 тыс. руб. – перенос кредиторской задолженности из строки 1521
Обязательство по аренде	1521	257 178	1 161 782	(904 604)	«-« 904 604 тыс. руб. - перенос кредиторской задолженности в строку 1520
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	257 179	(257 179)	«-« 257 179 тыс. руб. - перенос краткосрочного обязательства по аренде в строку 1521 (в связи с переходом на ФСБУ 4)
БАЛАНС	1700	51 405 852 400	51 405 852 400	-	

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Выручка	2110	119 637 176	119 657 402	(20 226)	Отражение выручки в соответствующем периоде
Себестоимость продаж	2120	(110 325 848)	(110 314 377)	(11 471)	Отражение себестоимости в соответствующем периоде
Валовая прибыль (убыток)	2100	9 311 328	9 343 025	(31 697)	Эффект корректировок

Коммерческие расходы	2210	(2 790 190)	(3 490 872)	700 682	- Перенос расходов для нужд управления в строку 2220 "Управленческие расходы"; - отражение расходов в соответствующем периоде.
Управленческие расходы	2220	(822 854)	(0)	(822 854)	- Расходы для нужд управления перенесены из строки 2210 "Коммерческие расходы"; - отражение расходов в соответствующем периоде.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 698 284	5 852 153	(153 869)	Эффект корректировок
Проценты к получению	2320	628 742	52 784	575 958	Проценты по коммерческому кредиту
Прочие доходы	2340	9 097 094	17 208 862	(8 111 768)	«-« 7 562 659 тыс. руб. - зачет прочих доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни, «-« 549 1098 тыс. руб. - отражение прочих доходов в соответствующем периоде
Прочие расходы	2350	(9 607 214)	(17 169 873)	7 562 659	«+« 7 562 659 тыс. руб. - зачет прочих доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 999 914	3 126 934	(127 020)	Эффект корректировок
Налог на прибыль организаций	2410	(458 851)	(762 302)	303 451	Эффект корректировок
в том числе:				-	
текущий налог на прибыль организаций	2411	(302 129)	(301 397)	(732)	Эффект корректировок
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(156 721)	(460 906)	304 185	Эффект корректировок
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 541 063	2 364 632	176 431	Эффект корректировок

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		

Коммерческие расходы	2210	(2 979 238)	(209)	(2 979 029)	Перенос коммерческих расходов из строки 2220 "Управленческие расходы".
Управленческие расходы	2220	(635 302)	(3 614 331)	2 979 029	Перенос коммерческих расходов в строку 2210 "Коммерческие расходы".
Прочие доходы	2340	5 798 536	50 152 352	(44 353 816)	Зачет прочих доходов и расходов связанных с аналогичными фактами хозяйственной жизни (в связи с переходом на ФСБУ 4)
Прочие расходы	2350	(9 805 333)	(54 159 149)	44 353 816	

Отчет об изменениях капитала на 31.12.2025 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал (текущая отчетность)	Уставный капитал (предыдущая отчетность)	Сумма изменения	Причины корректировки
На 31 декабря 2023 г.	3100	7 100	-	7 100	Корректировка ошибки заполнения Отчета об изменениях в капитале
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	7 100	-	7 100	
Иные изменения - всего	3240	-	7 100	(7 100)	

Отчет об изменениях капитала на 31.12.2025 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций текущая отчетность	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций предыдущая отчетность	Сумма изменения	Причины корректировки
Дивиденды (предыдущая отчетность)	3327	-	(7 065)	7 065	Корректировка ошибки заполнения Отчета об изменениях в капитале
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего (текущая отчетность)	3330	-	7 065	(7 065)	

Отчет об изменениях капитала на 31.12.2025 г.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) капитал (текущая отчетность)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (предыдущая отчетность)	Сумма изменения	Причины корректировки
На 31 декабря 2023 г.	3100	4 777 411	-	4 777 411	

На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	4 777 411	-	4 777 411	Отражена нераспределенная прибыль прошлых лет
Чистая прибыль (убыток)	3211	1 892 689	-	1 892 689	
Иные изменения - всего	3240	-	6 670 100	(6 670 100)	
Чистая прибыль (убыток)	3311	2 541 063	2 364 523	176 540	Эффект корректировок
Иные изменения – всего	3340	-	(94)	94	
Величина капитала на отчетную дату	3300	9 211 163	9 034 529	176 634	

Отчет о движении денежных средств за 2025 год

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2025 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	120 302 486	127 216 333	(6 913 847)	Эффект корректировок
в том числе:				-	
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	117 196 352	119 941 257	(2 744 905)	«-« 2 744 905 тыс.руб. – возвраты покупателям перенесены из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
прочие поступления	4119	3 106 134	7 275 076	(4 168 942)	«+« 27 532 тыс. руб. - Выплата процентов по краткосрочным депозитам перенесена из строки 4319 "Прочие поступления" от финансовых операций в строку 4119 "Прочие поступления" от текущей деятельности
					«-« 4 196 474 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
Платежи - всего	4120	(124 664 449)	(135 490 802)	10 826 353	Эффект корректировок
в том числе:			-	-	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(113 466 606)	(38 955 338)	(74 511 268)	«-« 79 457 247 тыс. руб. - Оплата поставщику с валютного счета перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги"
					«+« 4 196 474 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 "Прочие поступления" в строку 4121 «Оплата поставщикам»
					«+« 218 450 тыс. руб. - Выплата процентов по арендным платежам перенесена из строки 4121 "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«+« 531 055 тыс. руб. - лизинговые и арендные платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4329 "Прочие платежи"

в связи с оплатой труда работников	4122	(688 677)	(686 761)	(1 916)	«-« 1 916 тыс. руб. - платежи классифицированы как выплата ЗП, в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4122 "В связи с оплатой труда работников"
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 890 395)	(2 669 651)	(220 744)	«-« 218 450 тыс. руб. - Выплата процентов по арендным платежам перенесена из строки 4121 "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«-« 2 294 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4323 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4124	(526 179)	(4 326 661)	3 800 482	«+« 3 800 483 тыс. руб. - сумма платежей в бюджет (за исключением налога на прибыль) в перенесена из строки 4124 "Налог на прибыль (налоги в составе единого налогового платежа" в строку 4129 "Прочие платежи"
прочие платежи	4129	(7 092 592)	(88 852 391)	81 759 799	«+« 79 457 247 тыс. руб. - Оплата поставщику с валютного счета перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4121 "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги"
					«+« 2 744 905 тыс.руб. – возвраты покупателям перенесены из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
					«+« 1 916 тыс. руб. - платежи классифицированы как выплата ЗП, в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4122 "В связи с оплатой труда работников"
					«+-« 3 356 214 тыс.руб. – Корректировка классификации денежных потоков
					«-« 3 800 483 тыс. руб. - сумма платежей в бюджет (за исключением налога на прибыль) в перенесена из строки 4124 "Налог на прибыль (налоги в составе единого налогового платежа" в строку 4129 "Прочие платежи"
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 361 963)	(8 274 469)	3 912 506	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	47 724 739	47 752 271	(27 532)	Эффект корректировок
в том числе:					
прочие поступления	4319	-	27 532	(27 532)	«-« 27 532 тыс. руб. - Выплата процентов по краткосрочным депозитам перенесена из строки 4319 "Прочие поступления" от финансовых операций в строку 4119 "Прочие поступления" от текущей деятельности

Платежи - всего	4320	(40 127 496)	(39 598 735)	(528 761)	Эффект корректировок
в том числе:					
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(42 952 655)	(39 598 735)	(3 353 920)	«+« 2 294 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4323 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«-« 3 356 214 тыс.руб. –Корректировка классификации денежных потоков
прочие платежи	4329	(531 054)	-	(531 054)	«-« 531 054 тыс. руб. - лизинговые и арендные платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4329 "Прочие платежи"
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 241 030	8 153 536	(3 912 506)	Эффект корректировок

Отчет о движении денежных средств за 2025 год
тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	113 580 166	124 126 806	(10 546 640)	Эффект корректировок
в том числе:	4111				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг		111 439 683	70 154 479	41 285 204	«-« 1 609 958 тыс.руб. – возвраты покупателям перенесены из строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
					«+« 42 895 162 тыс.руб. – оплата от покупателей перенесены из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
прочие поступления	4119	2 140 483	53 972 327	(51 831 844)	«-« 42 895 162 тыс.руб. – оплата от покупателей перенесены из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
					«-« 1 852 232 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
					«-« 7 084 450 тыс.руб. – Зачет однородных движений по прочим платежам и прочим поступлениям
Платежи - всего	4120	(114 005 038)	(127 892 683)	13 887 645	Эффект корректировок

в том числе:				-	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(103 011 953)	(88 738 272)	(14 273 681)	«+« 500 528 тыс. руб. - лизинговые и арендные платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4329 "Прочие платежи"
					«-«19 082 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4121 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«-« 18 217 317 тыс.руб. – Оплата поставщикам перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»;
					«+« 1 852 232 тыс.руб. – возвраты от поставщика перенесены из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
					«+« 1 609 958 тыс.руб. – возвраты покупателям перенесены из строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»;
в связи с оплатой труда работников	4122	(546 366)	(370 840)	(175 526)	«-« 179 326 тыс. руб. - Выплаты, идентифицированные как оплат труда перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4122 "в связи с оплатой труда работников"
					«+« 3 800 тыс. руб. - НДФЛ , уплаченных с дивидендов перенесена из строки 4122 "в связи с оплатой труда работников" в строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)"
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 611 245)	(1 624 291)	13 046	«-« 6 036 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4323 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«+«19 082 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4121 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
прочие платежи	4129	(8 301 668)	(36 625 474)	28 323 806	«+« 179 326 тыс. руб. - Выплаты, идентифицированные как оплат труда перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4122 "в связи с оплатой труда работников"
					«+« 7 083 450 тыс.руб. – Зачет однородных движений по прочим платежам и прочим поступлениям
					«+« 2 843 714 тыс.руб. – Корректировка классификации денежных потоков

					«+« 18 217 316 тыс.руб. – Оплата поставщикам перенесена из строки 4129 "Прочие платежи" в строку 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»;
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(424 872)	(3 765 877)	3 341 005	Эффект корректировок
Денежные потоки от финансовых операций				-	
Платежи - всего	4320	(33 321 671)	(29 980 666)	(3 341 005)	Эффект корректировок
в том числе:				-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(26 002)	(22 202)	(3 800)	«-« 3 800 тыс. руб. - НДФЛ , уплаченных с дивидендов перенесена из строки 4122 "в связи с оплатой труда работников" в строку 4322 "на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)"
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(32 795 141)	(29 958 464)	(2 836 677)	«+« 6 037 тыс. руб. - Выплата процентов по займам полученным перенесена из строки 4323 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" в строку 4123 "процентов по долговым обязательствам"
					«-« 2 843 714 тыс.руб. – Корректировка классификации денежных потоков
прочие платежи	4329	(500 528)	-	(500 528)	«-« 500 528 тыс. руб. - лизинговые и арендные платежи классифицированы в соответствии с фактическим характером перечисленных денежных средств и перенесены из строки 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги" в строку 4329 "Прочие платежи"
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(330 340)	3 010 665	(3 341 005)	Эффект корректировок

11.21. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ

В 2025 году и в 2024 году Обществом не осуществлялись такие сделки.

11.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Собственная доля Общества в уставном капитале в размере 99,5% продана АО «МАСМАР», о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 14.01.2026 г. (договор купли – продажи доли в уставном капитале от 23 декабря 2025 г.).

Иных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

11.23. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

Участникам Общества в 2025 г. и 2024 г. дивиденды не начислялись. Задолженность по выплате начисленных дивидендов перед участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. 31.12.2024 г. отсутствует.

11.24. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала Общества и составляют 9 218 263 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. и 6 677 200 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

11.25.ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет коммерческую деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

11.26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность, в основном, в Центральном, Северо-Западном, Сибирском федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская

экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитической и экономической ситуации, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), соблюдении сроков поставки товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

11.27.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

Генеральный директор _____ /Грачева Анна Константиновна/

20 апреля 2026 г.

МП