

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025г

Организация:	ООО «ЗЕМЕР»
Идентификационный номер налогоплательщика	7453229384
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЗЕМЕР» (далее по тексту - Общество) в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.6	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и на основе учетной политики.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, являющиеся исключением из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации, установленного п.66 (б) ФСБУ 4/2023. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

2.3. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.4. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- детализированы показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В связи с изменениями в учетной политики организации были внесены изменения в соответствующие показатели:

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	115 424	117 026	1 602
2350 «Прочие расходы»	115 424	139 833	24 409

В бухгалтерский баланс:

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1550 Прочие краткосрочные обязательства	(33 205)	33 205	-	(11 615)	11 615	-
1520 Обязательство по аренде	33 205	-	33 205	11 615	-	11 615

2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действовавший на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайская юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.6. Нематериальные активы

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющим признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

Виды:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

Группы:

- исключительные права
- неисключительные права

Объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Способ начисления амортизации по НМА: линейный способ

Начисление амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

2.7. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учет и прекращается с момента его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (год)	
	2025 год	2024 год
Здания	от 7 до 100	от 7 до 100
Сооружения	от 3-40	от 3-40
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3-35	от 3-35
Транспортные средства	от 3-35	от 3-35
Другие виды основных средств	от 2-10	от 2-10

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 20 % от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

2.8. Учет арендных отношений

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

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

2.9. Обесценение активов

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резерв под обесценение запасов.

Общество проводит проверку запасов на обесценение ежегодно на 31 декабря

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

2.13. Порядок отражения информации в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто :

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- выплата агентского вознаграждения и возврат части агентского вознаграждения в рамках одного года
- поступления от покупателей за товар, услуги и возврат предоплаты покупателям
- платежи поставщикам за товар, сырье, услуги и возврат аванса от поставщиков.

Обязательные сборы государству и НДС на таможне классифицируются как «Прочие налоги и сборы» и отражаются по строке 4129 («Прочие платежи»).

2.14. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность в виде выданных авансов поставщикам (подрядчикам), связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов, отражается исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости данных активов на отчетную дату согласно счету 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным» в разд. I «Внеоборотные активы» (строка 1150 «Основные средства»- Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств).

Суммы уплаченных авансов (предварительной оплаты) в связи с приобретением запасов для нужд Общества отражаются исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости данных активов на отчетную дату согласно счету 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным» в разделе II «Оборотные активы» (строка 1230 «Дебиторская задолженность»).

НДС с авансов выданных отражается по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» -НДС с выданных авансов.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты общества.

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности общества.

Выявление сомнительной задолженности производится комиссией, которая проводит инвентаризацию задолженности.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Сомнительной признается задолженность, если выполняются два и более условий:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- существует высокая вероятность, что долг не будет погашен.

2.15. Кредиты и займы полученные

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на:

- долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев от даты составления отчетности),
- краткосрочную (срок погашения – менее 12 месяцев от даты составления отчетности).

В бухгалтерском учете сумму основного обязательства отражать обособленно от суммы начисленных процентов по кредитам и займам. Учет ведется на отдельных субсчетах в зависимости от срока погашения.

Производить перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, на дату, когда до окончания гашения кредита (транша), займа по условиям договора (с учетом заключенных дополнительных соглашений) остается менее 12 месяцев.

Производить перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную на дату, когда по условиям договора (с учетом заключенного дополнительного соглашения к договору) до окончания возврата суммы долга остается более 12 месяцев.

Дополнительные расходы по договорам займа, кредита признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они фактически были произведены.

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

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

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Способ отражения в бухгалтерском балансе ОНА и ОНО (п. 19 ПБУ 18/02): развернуто.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

2.17 Признание доходов и расходов

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете согласно принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по методу начисления).

Выручка от продажи товаров отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Датой признания доходов от продажи работ, оказания услуг признается дата принятия выполненных работ (оказанных услуг) заказчиком, т.е. дата подписания заказчиком акта выполненных работ.

Дата признания прочих доходов определяется в следующем порядке:

Доходы по оказанию прочих услуг признаются Обществом на последнее число каждого месяца, в течение которого оказывались эти услуги (если договором или соглашением не установлены более короткие сроки признания фактов оказания данных услуг).

Проценты, начисленные за предоставление в пользование денежных средств организациям по договорам займа, отражаются в составе прочих доходов ежемесячно, на последнее число месяца, равномерно, исходя из установленной договором процентной ставки.

Доходы в виде процентов, полученных от банка по депозитным вкладам, а также по погашенным ценным бумагам, признаются предприятием ежемесячно по начислению.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются Обществом в качестве дохода на дату признания контрагентами штрафных санкций в соответствии с условиями заключенных договоров (т.е. на дату акцепта контрагентами требования о выплате штрафных санкций) либо на основании решения суда.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расходы отчетного периода, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, являются для Общества прочими расходами.

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, незавершенных капитальных вложений, ценных бумаг признаются по мере их совершения в том периоде, к которому они относятся, вне зависимости от их оплаты или от факта получения дохода или размера этого дохода.

Проценты, уплачиваемые Обществом за полученные на производственные нужды кредиты и займы, признаются ежемесячно в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы начисленных налогов, которые, в соответствии с законодательством, относятся на финансовые результаты деятельности Общества, признаются в фактически начисленном размере, на последнее число месяца (квартала), за который они начисляются.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. В аналогичном порядке в состав прочих расходов включаются затраты по возмещению причиненных предприятием убытков иным юридическим и физическим лицам.

2.18 Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков отражается в учете в сумме, достаточной для погашения задолженности за все неиспользованные работниками отпуска, а также суммы начисленных на них сумм страховых взносов.

Обязательство исчисляется по каждому работнику общества.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (поданным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование

При расчете среднего заработка учитываются все предусмотренные системой

оплаты труда виды выплат, применяемые в Обществе включая выплаты премий и вознаграждений по итогам работы за год.

Резерв создается ежемесячно.

В конце отчетного года производится уточнение резерва на предстоящую оплату отпусков работникам посредством проведения его инвентаризации.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	857	(343)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(429)
	За 2024 г.	857	(257)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(343)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	857	(343)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(429)
	За 2024 г.	857	(257)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(343)
из них исключительные права	За 2025 г.	857	(343)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(429)
	За 2024 г.	857	(257)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	857	(343)

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	429	514	600
в том числе: Другие НМА	429	514	600
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Прочая информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

На 31 декабря 2025 года в составе НМА числится: Интернет-сайт (срок полезного использования 120 мес.). Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации.

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка НМА на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение не создавался.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	85 485	(31 275)	124 009	(89 274)	27 130	(34 435)	-	-	-	120 220	(38 579)
	За 2024 г.	83 408	(14 938)	38 992	(33 637)	10 212	(27 150)	-	-	-	85 485	(31 275)
в том числе: Здания	За 2025 г.	68 386	(23 431)	110 469	(88 257)	26 748	(27 815)	-	-	-	90 597	(24 498)
	За 2024 г.	66 609	(11 610)	34 440	(32 664)	9 914	(21 736)	-	-	-	68 386	(23 431)
Транспортные средства	За 2025 г.	14 174	(6 892)	12 308	-	-	(5 546)	-	-	-	26 482	(12 438)
	За 2024 г.	13 623	(3 130)	3 830	-	-	(4 363)	-	-	-	14 174	(6 892)
Земельные участки	За 2025 г.	2 925	(951)	1 232	(1 016)	382	(1 074)	-	-	-	3 141	(1 643)
	За 2024 г.	3 176	(198)	722	(973)	297	(1 051)	-	-	-	2 925	(951)

Общество в процессе своей деятельности арендует складские помещения, транспортные средства, земельные участки.

В отчётном периоде Обществом не осуществлялись затраты, связанные с неотделимыми улучшениями объектов аренды / лизинга.

На отчётную дату 31.12.2025 отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договорами лизинга/ аренды, по которым объект аренды не принят.

Срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого срока аренды.

Ставка дисконтирования равна ключевой ставка ЦБ РФ (на дату подписания акта получения имущества в аренду), увеличенной на 1.5.

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	89 046	61 598	72 114
в том числе: Здания	67 249	46 188	56 316
Сооружения	685	710	734
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 938	880	292
Транспортные средства	15 629	9 523	10 493
Земельные участки	1 498	1 973	2 978
Другие виды основных средств	2 047	2 325	1 301

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Неамортизируемые основные средства - всего	38 367	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	38 367	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего в т.ч. Земельный участок Транспортные средства	39 951 38 367 1 584	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	162 616	-	(200)	(162 416)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40 764	-	-	(40 764)	-	-
в том числе: Технопарк	За 2025 г.	-	-	5	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	513	-	(195)	(318)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 254	-	-	(1 254)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	11 628	-	-	(11 628)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 830	-	-	(3 830)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	109 892	-	-	(109 892)	-	-
	За 2024 г.	-	-	34 440	-	-	(34 440)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	779	-	-	(779)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	39 599	-	-	(39 599)	-	-

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
	3а 2024 г.	-	-	640	-	-	(640)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	200	-	-	(200)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	600	-	-	(600)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	25 732	-	-	(5 109)	20 623	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Административно-бытовой корпус	3а 2025 г.	-	-	2 662	-	-	-	2 662	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сборочный цех №1	3а 2025 г.	-	-	1 687	-	-	-	1 687	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сборочный цех №2	3а 2025 г.	-	-	1 833	-	-	-	1 833	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	17 347	-	-	(3 517)	13 830	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительные материалы	3а 2025 г.	-	-	2 204	-	-	(1 592)	612	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2025г началось строительство завода подрядным способом по производству фильтров по адресу: Челябинская область, Сосновский муниципальный район, Кременкульское сельское поселение, земельный участок с кадастровым номером 74:19:1104001:1734, со следующими объектами строительства:

- Административно-бытовое здание;
- Здание производственного цеха №1;
- Здание производственного цеха №2.

4.6.Прочая информация о основных средствах

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

[illegible]

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.	722 052	-	945 857	(1 089 541)	-	-	-	-	578 368	-
	За 2024 г.	528 166	-	1 266 773	(1 072 887)	-	-	-	-	722 052	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	57	-	13 334	(13 391)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 405	(11 348)	-	-	-	-	57	-
Товары	За 2025 г.	721 994	-	932 523	(1 076 150)	-	-	-	-	578 368	-
	За 2024 г.	528 166	-	1 255 367	(1 061 539)	-	-	-	-	721 994	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	125 000	50 000	50 000

Залогодержатель: ПАО Сбербанк. Выведен из залога 07.04.2026г

6.3. Прочая информация о запасах

Запасы, не оплаченные на отчетную дату, составили на 31.12.2024г- 90 101 тыс. руб., на 31.12.2025г- 85 432 тыс. руб.

Авансы и предоплаты, выплаченные поставщикам запасов составили:

-на 31.12.2024г-42 136 тыс. руб.,

-на 31.12.2025г-24 079 тыс. руб.

Проведённая на отчётную дату оценка на обесценение не выявила превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Случаев восстановления ранее созданного резерва под обесценение у Общества не было (резервы не создавались).

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 988	-	-	-	-	-	-	(4 988)	-	-
	За 2024 г.	25 289	-	4 000	-	(21 121)	-	-	(3 180)	4 988	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 988	-	-	-	-	-	-	(4 988)	-	-
	За 2024 г.	25 289	-	4 000	-	(21 121)	-	-	(3 180)	4 988	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	88 065	-	84 253	-	(85 434)	-	-	4 988	91 873	-
	За 2024 г.	59 562	-	75 265	-	(49 942)	-	-	3 180	88 065	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 691	-	27 314	-	(47 704)	-	-	4 988	32 289	-
	За 2024 г.	44 810	-	38 375	-	(38 674)	-	-	3 180	47 691	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34 548	-	54 731	-	(34 548)	-	-	-	54 731	-
	За 2024 г.	2 933	-	34 548	-	(2 933)	-	-	-	34 548	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 623	-	2 053	-	-	-	-	-	4 675	-
	За 2024 г.	10 213	-	515	-	(8 106)	-	-	-	2 623	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 182	-	-	-	(3 182)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 355	-	1 827	-	-	-	-	-	3 182	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	-	57	-	-	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	(1)	-	-	-	23	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	221	-	-	-	(221)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	93 055	-	84 253	-	(85 434)	-	-	X	91 873	-
	За 2024 г.	84 851	-	79 265	-	(71 063)	-	-	X	93 053	-

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	-	-	-	-	-	-

7.3. Прочая информация о дебиторской задолженности

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка дебиторской задолженности на реальность к взысканию. Признаков не реальной к взысканию задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	287 831	50 266	-	(115 806)	-	-	222 291
	За 2024 г.	244 234	213 992	-	(72 303)	-	(98 092)	287 831
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	23 476	50 266	-	(23 542)	-	-	50 200
	За 2024 г.	56 681	38 992	-	(38 992)	-	(33 205)	23 476
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	207 000	-	-	(92 264)	-	-	114 736
	За 2024 г.	130 198	175 000	-	(33 311)	-	(64 887)	207 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	57 355	-	-	-	-	-	57 355
	За 2024 г.	57 355	-	-	-	-	-	57 355
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	320 368	145 908	-	(205 932)	(3)	-	260 342
	За 2024 г.	278 034	1 161 501	41 700	(1 258 957)	(3)	98 092	320 368
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	90 753	92 688	-	(90 198)	(3)	-	93 240
	За 2024 г.	93 495	90 244	-	(92 983)	(3)	-	90 753
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	92 479	2 839	-	(92 479)	-	-	2 839
	За 2024 г.	50 733	31 600	-	10 146	-	-	92 479
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	58	-	-	(37)	-	-	21
	За 2024 г.	895	55	-	(892)	-	-	58
Расчеты по аренде	За 2025 г.	33 205	18 498	-	(22 240)	-	-	29 463
	За 2024 г.	11 615	-	-	(11 615)	-	33 205	33 205
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	99 773	1 326	-	-)	-	-	101 099
	За 2024 г.	107 836	1 038 341	41 700	(1 152 991)	-	64 887	99 773
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 169	107	-	(672)	-	-	1 604

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
	За 2024 г.	2 355	173	-	(359)	-	-	2 169
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	189	940	-	(58)	-	-	1 070
	За 2024 г.	171	92	-	(74)	-	-	189
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	348	28 373	-	-	-	-	28 721
	За 2024 г.	13	335	-	-	-	-	348
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	542	256	-	-	-	-	798
	За 2024 г.	316	226	-	-	-	-	542
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	829	783	-	(224)	-	-	1 388
	За 2024 г.	605	413	-	(189)	-	-	829
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	100	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	608 199	196 174	-	(321 738)	(3)	X	482 632
	За 2024 г.	522 269	1 375 493	41 700	1 331 260	(3)	X	608 199

Просроченные обязательства отсутствуют.

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.	3 829	4 071	3 195	9	4 696
	За 2024 г.	3 873	2 784	2 270	558	3 829
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 829	4 071	3 195	9	4 696
	За 2024 г.	3 873	2 784	2 270	558	3 829

Предполагаемый срок погашения данного оценочного обязательства – 2026 год (предоставление отпусков работникам).

9.ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

9.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Краткосрочные кредиты

Наименование показателя	Договор	Сумма договора (тыс.руб.)	Период	Остаток на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс.руб.)
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	№ 7453229384-23-2 от 05.04.2023г	50 000	05.04.2023-05.04.2026	0	8000
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	N8597Y0844ORR2Q0QG2UW3F от 21 ноября 2022 г	25 000	21.11.2022-21.11.2025	11 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-23-020 от 02.10.23	50 000	02.10.2023-01.10.2025	50 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	овердрафт № 1-0161-23-026 от 11.12.23г	35 000	11.12.2023-10.12.2024; 04.12.2024-03.12.2025	34 885	29 169
АК БАРС БАНК ПАО	№ 9334/3/2022/5798 от 09.12.22г	10 000	09.12.2022-08.12.2025	3 887	0
АО «ТИНЬКОФФ БАНК»	№URL/RRK/01665/25 от 29.08.2025г	100 000	02.09.2025-31.08.2026	0	63930
Итого				99 773	101 099

Долгосрочные кредиты

Наименование показателя	Договор	Сумма договора	Период	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ	Договор N 2416-GD1/00031 от 19.12.2024г	65 000	19.12.2024-19.12.2027	25000	34 045
ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК	договор N7453229384-23-2 от 05.04.2023г	50 000	05.04.2023-05.04.2026	32 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-24-002/0001 от 17.01.24г	50 000	15.01.2024-15.01.2026	50 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договору N 1-0161-24-033 от 09.12.2024г	100 000	09.12.2024-08.12.2027	100 000	0
ФСКБ ПРИМОРЬЯ "ПРИМСОЦБАНК" В Г.ЧЕЛЯБИНСКЕ	договор № 1-0161-25-0017 от 30.10.2025г	100 000	30.10.2025-27..10.2028	0	80 691
Итого				207 000	114 736

Полученные займы

Наименование показателя	Договор	Сумма договора	Период	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Физическое лицо	Договор беспроцентного займа 2 от 11.11.11г	30 000	11.11.2011-17.01.2028	23 662	23 662
Физическое лицо	Договор беспроцентного займа 6 от 22.01.19г	15 000	22.01.2019-17.01.2028	5 098	5 098
Физическое лицо	Договор займа 1 от 16 августа 2017г (12%)	20 000	16.08.2017-17.01.2028	19 725	19 725
Физическое лицо	Договор займа от 16.04.2021г (9%)	2 800	16.04.2021-31.12.2027	2 520	2 520
Физическое лицо	Договор займа от 25.08.2021г (9%)	6 350	25.08.2021-31.12.2027	6 350	6 350
Итого				57 355	57 355

Проценты к уплате:

№ п/п	Наименования показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	на 31.12.2025 (тыс.руб.)
1	Проценты по кредитам	1 301	1 186
2	Проценты по займам	868	418
	Итого	2 169	1 604

9.2. Расходы по займам и кредитам

Раскрываемая информация	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы (дополнительные расходы на обслуживание кредитов и займов)	отсутствуют	отсутствуют
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	отсутствуют	отсутствуют
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	отсутствуют	отсутствуют
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	отсутствуют	отсутствуют
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	отсутствуют	отсутствуют

10.ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные – всего	130881	50 600	50 600
в т.ч.			
ПАО Сбербанк	130281	50 000	50 000
ПАО Примсоцбанк	600	600	600

Обеспечения выданные:

Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Вид и описание обеспечения / Поручитель	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала договора обеспечения
ПАО Сбербанк N7453229384-24-1 от 06.02.2025г	Договора залога: в т.ч. Договор залога (транспортное средство) Договор залога (транспортные средства) Договор залога (товары в обороте)	130 281 981 4300 125 000	06.02.2025

ПАО Примсоцбанк Кред.договор № 1-0161-24-0033 от 09.12.2024г	Договор залога	600	09.12.2024
---	----------------	-----	------------

Обеспечения выданные (поручительства третьих лиц):

Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Вид и описание обеспечения / Поручитель	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала договора обеспечения
ПАО Примсоцбанк Кред.договор № 1-0161-25-0017 от 30.10.2025г	Договор ипотеки ООО «Поток».	10 546	30.10.2025
ПАО Сбсбанк Кред. договор N7453229384-23-2 от 05.04.2023г	Договор залога ООО «Линкор»	1 137	05.04.2023

Обеспечения, полученные у Общества, отсутствуют.

В отношении выданных обеспечений существенные риски неисполнения обязательств отсутствуют.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 085 044	1 065 558
Затраты на оплату труда	40 367	24 560
Отчисления на социальные нужды	7 881	4 496
Амортизация	35 801	28 022
Прочие затраты	33 706	22 612
Итого по элементам	1 202 799	1 145 248
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	175	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 202 973	1 145 248

12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество не получало государственной помощи.

13. РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

13.1 Выручка (строка 2110)

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2025
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	1 380 083	1 399 572
Розничная торговля маркетплейс	17	22
Итого:	1 380 100	1 399 594

13.2 Себестоимость продаж (строка 2120)

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2025
Себестоимость проданных товаров Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	1 053 313	1 071 741
Себестоимость проданных товаров Розничная торговля маркетплейс	6	9
Итого:	1 053 319	1 071 750

13.3 Коммерческие расходы (строка 2210)

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров:

№ п/п	Наименования показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Материальные затраты	12 239	13 294
2	Расходы на оплату труда	24 560	40 367
3	Отчисления на социальные нужды	4 496	7 881
4	Амортизация	28 022	35 801
5	Прочие затраты	22 612	33 880
6	Итого:	91 928	131 223

13.4 Доходы от участия в других организациях (строка 2310)

В 2024г Обществом получены дивиденды в размере 161 тыс. руб. от долевого участия в уставном капитале ООО «КФЛ Стил».

В 2025г доход от долевого участия в уставном капитале других организаций отсутствуют.

13.5 Проценты к получению (строка 2320)

№ п/п	Наименования показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Проценты по счету	0	0
2	Проценты по депозиту	49	381
	Итого	49	381

13.6 Проценты к уплате (строка 2330)

№ п/п	Наименования показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Процентные расходы (проценты по аренде)	7 553	14 298
2	Проценты по кредитам, займам	44 353	83 381
	Итого:	51 906	97 679

13.7 Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Расшифровка прочих доходов и расходов, представленных в отчете о финансовых результатах свернуто:

Статьи прочих доходов/расходов	За 2025 г.				За 2024 год			
	Доходы	Расходы	Доходы свернуто	Расходы свернуто	Доходы	Расходы	Доходы свернуто	Расходы свернуто
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	2 930	(2936)	-	(6)	64 589	(64 567)	22	-
Доходы, связанные со сдачей в аренду	480		480	-	420	-	420	-
Курсовые разницы	33 218	(40 616)	-	(7 398)	43 665	(56 372)	-	(12 707)
Излишки/недостачи	4 098	(4391)	-	(292)	7 141	(7 557)	-	(417)
Оценочные обязательства	9	-	9		558	-	558	-
Изменение стоимости предметов аренды	3 058	-	3 058		599	-	599	-
Прибыль/убытки прошлых лет	573	(759)	-	(187)	51	(75)	-	(24)
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	3	(107)	-	(104)	-	-	-	-
Прочие доходы/расходы	1	(1185)	1	(1185)	3	(455)	3	(454)
Расходы на услуги банков		(7467)	-	(7467)	-	(10 807)	-	(10 807)
Итого:	44 370	(57 461)	3 548	(16 638)	117 026	(139 833)	1 602	(24 409)

14. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТРОК ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

14.1 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Показатель	За 2024г.	За 2025 г.
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	216 228	191 475
Прочие	4 308	441
Итого:	220 536	191 916

14.2 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Показатель	За 2024г.	За 2025 г.
Таможенные платежи	265 565	195 074
Услуги банка	9 530	5 722
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	3 251	997
Прочие	10 029	3 477
Итого:	288 375	205 270

14.3 Расшифровка строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» Отчета о движении денежных средств

Показатель	За 2024г.	За 2025 г.
Проценты по кредитам и займам	44 427	85 582
Проценты по аренде (лизингу)	7 553	13 816
Итого:	51 980	99 398

14.4 Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Показатель	За 2024г.	За 2025 г.
Арендные платежи (без процентов)	27 127	44 250
Итого:	27 127	44 250

15. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

15.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕМЕР»

Сокращенное наименование: ООО «ЗЕМЕР»

ОГРН 1117453003128

дата регистрации: 31.03.2011г

Численность сотрудников:

29 чел. на 31.12.2025

22 чел. на 31.12.2024

Юридический адрес: 454004, г. Челябинск, ул. Академика Сахарова д.1, оф.35

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. Функции единоличного исполнительного органа выполняет директор – Ермоленко Виталий Дмитриевич

Орган контроля Уставом Общества не предусмотрен.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются обособленные подразделения:

-г.Березовский--623700,Свердловская обл.,Березовский г.,ул Режевской тракт 15 км,д.5
 -г.Люберцы--140153, Московская обл., г.Люберцы, д.Михнево, стр.167/2
 -г.Красноярск- 660111,Красноярский край, город Красноярск г.о.,тер. Кубековская промзона,стр. 26А/11
 -г.Санкт-Петербург--196624,г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары,Московское шоссе,д.103,к.2,стр.1
 -г.Чита--672014, Забайкальский край,г.о.Чита,г.Чита,ул.Тракторная,д.7

15.2. Информация о долях в уставном капитале

Учредители:

-на 31.12.2024г - Ермоленко Виталий Дмитриевич, доля в уставном капитале - 100%
 -на 31.12.2025г - Ермоленко Виталий Дмитриевич, доля в уставном капитале - 90%
 Максимов Константин Владимирович, доля в уставном капитале- 10%

15.3 Состояние чистых активов.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	20	12	12
Чистые активы, тыс. руб.	368 328	306 498	179 976

Чистые активы общества на 31.12.2025 превышают уставный капитал.

15.4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной
Ермоленко В. Д.	Учредитель. Директор.
Максимов К.В.	Учредитель.
ООО «Спарта»	Контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации) Максимов К.В.- доля в УК ООО «Спарта» 100%
ООО «Линкор»	Контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации) ИП Максимов К.В.- управляющий

Дочерние общества на 31.12.2025 отсутствуют, и нам не известно о каких-либо дочерних обществах, которые бы контролировало Общество.

Обществом в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами (оплата денежными средствами):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Займы выданные:						
Ермоленко В.Д	Займ беспроцентный	23 662	-	-	23 662	Цена договорная, срок до 17.01.2028
Ермоленко В.Д	Займ беспроцентный	5 098	-	-	5 098	Цена договорная, срок до 17.01.2028
Покупатели:						
ООО «Спарта»	Продажа запчастей	(22 604)	338 597	(315 122)	871	Цена договорная,ус ловие расчетов- аванс, срок до 31.12.2026
ООО «Линкор»	Продажа запчастей	(60 759)	1 532 469	(1 476 813)	(5 103)	Цена договорная,ус ловие расчетов- аванс, срок до 31.12.2026

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация о конечных бенефициарных владельцах

На 31.12.2025 конечными контролирующими бенефициарами Общества являются:

- Ермоленко В.Д. гражданин РФ, доля участия в уставном капитале 90 % (ИНН 744800350800).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу общества относится руководитель организации

<i>Виды выплат</i>	<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
Вознаграждение основного управленческого персонала (в том числе взносы и НДФЛ)	4 369	4 206
Долгосрочные вознаграждения (в том числе взносы и НДФЛ)	—	—
Итого:	4369	4 206

15.5. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.

Дивиденды в 2024г не выплачивались, в 2025г начислено 1 000 тыс. руб.

У Общества имеется задолженность по невыплаченным дивидендам на 31.12.2025 в размере 100 тыс. руб.

15.6 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:

-за 2024г- 168 823 тыс. руб., за 2025г- 90 855 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25% .

Информация по расчету налога на прибыль приведена в таблице ниже:

Показатель	За 2024г	За 2025г
Прибыль до налогообложения	160 350	86 233
Отложенный налоговый актив на начало периода	16 237	17 605
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	15 626	17 057
Отложенный налоговый актив на конец периода	17 605	26 900
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	17 057	27 047
Отложенный налог на начало периода	611	548
Отложенный налог на конец периода	548	(147)
Отложенный налог за отчетный период	(63)	(695)
Текущий налог на прибыль	(33 765)	(22 714)
Налог на прибыль за отчетный период	(33 827)	(23 409)
Прочее (пени по налогу на прибыль)	-	(2)

Отложенные налоговые активы

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы бухгалтерского баланса»

Наименование	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)
Оценочные обязательства и резервы	957	1174
Арендные обязательства	15 950	25511
Расходы будущих периодов	698	215
Итого	17 605	26 900

Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименование	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	1164	464
Основные средства	14 113	20806
Проценты по обязательствам	1 780	5 777
Итого	17 057	27 047

15.7 Вступительные и сравнительные данные

В Бухгалтерской отчетности за 2025 год были скорректированы данные на 31.12.2024 г., на 31.12.2023г. с целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности:

- в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы выданные отражены без учета НДС. НДС отражен отдельно по строке 1220 бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» -НДС с выданных авансов.
- в отчете о движении денежных средств отдельно отражены проценты по инвестициям в аренду, полученные в составе арендных платежей

Информация о внесении корректировок в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Статья	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2024 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2024 год)	Отклонение
АКТИВ						
1220 « Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	34 454	34 260	194	17 107	16 885	222
1230 «Дебиторская задолженность»	93 053	93 247	(194)	84 851	85 073	(222)
БАЛАНС	935 582	935 582	-	721 743	721 743	-

Отчет о движении денежных средств

Статья	Сальдо на 31.12.2024 (ОДДС за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024, (ОДДС за 2024 год)	Отклонение
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	1 224 921	1 259 601	34 680
4123 Проценты по долговым обязательствам	51 980	44 427	(7 553)
4329 Прочие платежи	27 127	-	(27 127)

15.8 Информация о внесенных исправлениях в первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 05.06.2026, является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 05.03.2026. Основанием для исправления является:

- внесение изменений в Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;

- внесение изменений и дополнительной информации в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности.

Показатели бухгалтерского баланса

Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные переданного баланса на 31.12.2025	Корректировка	Данные баланса с учетом корректировки на 31.12.2025	Пояснения (причина)
1410 «Заемные средства»	236021	(63930)	172091	Переквалификация кредитного договора в краткосрочный
1510 «Заемные средства»	38772	63930	102702	

15.9. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2024 г. у ООО «ЗЕМЕР» имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте за товар:

-Авансы выданные на сумму 40 428 тыс. руб. (в долларах- 104 578,40; в юанях- 2 584 524,70)

-Задолженность за товар на сумму 89 554 тыс. руб. (в юанях- 6 669 583,15)

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «ЗЕМЕР» имеются активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:

-Авансы выданные на сумму 23 752тыс.руб. (в долларах- 279 093,25; в юанях- 184 800,04)

-Задолженность за товар на сумму 84 706 тыс. руб. (в юанях- 7 590 686,39)

15.10. Информация по сегментам

Информация по сегментам не формируется. На Общество не возложена ответственность за формирование сводной отчетности.

15.11. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15.12. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими Обществами.

15.13. События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали бы

влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, на результаты деятельности общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности за отчетный год.

15.14 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

15.15 Судебные разбирательства Общества

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком отсутствуют.

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей по налогам отсутствуют.

15.16. Информация о рисках

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что 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 ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор

Ермоленко В.Д.

05.06.2026г